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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

п. Рогнедино

2024 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 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 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 17539321,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 11089000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 17539321,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2026 и 2027 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год в сумме 17650037,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 11627000,00 рублей, и на 2027 год в сумме 18185643,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 12817000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2026 год в сумме 17650037,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2026 год в сумме 290675,00 рублей и на 2027 год в сумме 18185643,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2027 год в сумме 640850,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2026 год в сумме 0,00 рублей, на 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Прогноз социально-экономического развития Рогнединского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов разработан на основе оценки анализа экономической ситуации, сложившейся в 2023 – 2024 годах, с учетом тенденций ее изменения в 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025-2027 годы, характеризуется следующим образом в сравнении с оценкой 2024 года (41,3%). Так в 2025 году, доля доходов бюджета прогнозируется на уровне 63,3 %, в 2026 году –65,9 % и в 2027 году – 70,5 процента.

Прогноз основных параметров бюджета Рогнединского городского поселения в 2025 году и на плановый период 2026-2027 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год  (оценка) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **25971,7** | **17539,3** | **17650,1** | **18185,6** |
| в том числе собственные доходы | 10720,9 | 11089,0 | 11627,0 | 12817,0 |
| Расходы | 26919,1 | 17539,3 | 17650,1 | 18185,6 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -947,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2025 год прогнозируется в сумме 17539,3 тыс. рублей, что составляет 67,6 % уровня 2024 года, на 2026 год – 17650,1 тыс. рублей, на 2027 год – 18185,6 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 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 года № 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» включает 23 пункта.

Пункт 1 проекта решения утверждает основные характеристики бюджета городского поселения на 2025 год (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского городского поселения).

Пункт 2 проекта решения утверждает основные характеристики бюджета городского поселения на плановый период 2026 и 2027 год» (доходы, расходы, дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга Рогнединского городского поселения).

Пункт 3 утверждает прогнозируемые доходы бюджета городского поселения на 2025-2027 годы, согласно приложению 1 к настоящему Решению.

Пунктом 4 решения (с приложением) утверждены нормативы распределения доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 5 решения установлен порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Пункт 6 проекта решения - распределение расходов по ведомственной структуре бюджета городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 3 к настоящему Решению.

Пункт 7 проекта определяет распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 4 к настоящему Решению.

Пункт 8 проекта определяет распределение расходов бюджета городского поселения по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 5 к настоящему решению.

Пунктом 9 решения устанавливается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 10 решения устанавливается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Пунктом 11 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 12 решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы на 2025 год в сумме 1001,4 тыс. рублей на 2026 год в сумме 1001,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1001,4 тыс. рублей, согласно приложению 6 к настоящему Решению.

Пунктом 13 решения устанавливается порядок представления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на безвозмездной и безвозвратной основе.

Пунктом 14 решения установлено в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение.

Пунктом 15 решения установлено в соответствие со статьей 242.26 Бюджетного кодекса РФ казначейскому сопровождению подлежат целевые средства.

Пунктом 16 решения устанавливается остаток средств бюджета городского поселения на начало текущего финансового года.

Пунктом 17 решения представлено право главным распорядителям бюджетных средств обеспечивать контроль эффективного и целевого использования средств, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ, своевременного их возврата, предоставления отчетности.

Пунктом 18 решения утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита городского поселения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 7 к настоящему Решению.

Пунктом 19 решения утверждается программа муниципальных внутренних заимствований Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 8 к настоящему Решению.

Пунктом 20 решения устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета городского поселения по муниципальным гарантиям Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области в валюте Российской Федерации на 1 января 2026 года в сумме 0,0 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 рублей. Утверждается программа муниципальных гарантий Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области в валюте Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 9 к настоящему Решению.

Пунктом 21 решения определены формат и сроки представления ежеквартальной информации, ежеквартального отчета об исполнении бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 22. Решения определяет размещение и обнародование решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Пункт 23. Решения определяет дату вступления проекта в силу Решения.

Решение содержит 9 приложений.

***Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в разделе «Правовые основы формирования бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», отсутствуют два пункта Решения.***

Устранено во время проведения мероприятия.

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 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 Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

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 так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2023-2027 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| **Доходы**  **всего** | **30660,8** | **25971,7** | **17539,3** | **67,6** | **17650,1** | **100,7** | **18185,6** | **103,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **10107,4** | **10720,9** | **11089,0** | **103,5** | **11627,0** | **104,9** | **12817,0** | **110,3** |
| налоговые доходы | 9858,1 | 10516,2 | 10930,0 | 104,0 | 11468,0 | 105,0 | 12658,0 | 110,4 |
| неналоговые  доходы | 249,3 | 204,7 | 159,0 | 77,7 | 159,0 | 100,0 | 159,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **20553,4** | **15250,8** | **6450,3** | **42,3** | **6023,1** | **93,4** | **5368,6** | **89,2** |
| **Расходы** | **31239,6** | **26919,1** | **17539,3** | **65,2** | **17650,1** | **100,7** | **18185,6** | **103,1** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-578,8** | **-947,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 17539,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 8432,4 тыс. рублей, или на 32,4 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 17650,1 тыс. рублей в 2026 году и 18185,6 тыс. рублей в 2027 году; темп роста доходной части бюджета к последующему году (2026 году) прогнозируются на уровне 0,7 %, темп роста к 2027 году – 3,1 % .

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 368,1 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

В 2024 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 2025 году планируются в объеме 10930,0,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2024 года составит 4,0 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 11468,0 тыс. рублей и 12658,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 5,0 % и 10,4 процента.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов в 2024-2027 годах составляет 40,5%, 62,4%, 65,0%, 69,6% соответственно.

В структуре собственных доходов доля налоговых доходов в 2025 году составляла 98,6 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| **Налоговые доходы** | **9858,1** | **10516,2** | **10930,0** | **104,0** | **11468,0** | **105,0** | **12658,0** | **110,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 4822,3 | 5606,8 | 5800,0 | 103,5 | 6247,0 | 107,7 | 6747,0 | 108,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1436,4 | 1523,6 | 1557,0 | 102,2 | 1575,0 | 101,2 | 2041,0 | 129,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,3 | 193,7 | 207,0 | 106,9 | 221,0 | 106,8 | 239,0 | 108,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 1193,9 | 875,7 | 1163,0 | 132,8 | 1163,0 | 100,0 | 1346,0 | 115,8 |
| Земельный налог | 2339,3 | 2316,4 | 2203,0 | 95,1 | 2262,0 | 102,7 | 2285,0 | 101,1 |
| Прочие налоговые доходы | 34,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **249,3** | **204,7** | **159,0** | **77,7** | **159,0** | **100,0** | **159,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 65,1 | 94,6 | 94,0 | 99,4 | 94,0 | 100,0 | 94,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9,1 | 95,2 | 65,0 | 68,3 | 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 | 175,1 | 14,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **10107,4** | **10720,9** | **11089,0** | **103,5** | **11627,0** | **104,9** | **12817,0** | **110,3** |

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 2024 -2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налоги на доходы физических лиц** | **5606,8** | **5800,0** | **6247,0** | **6747,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 53,4 | 53,1 | 54,5 | 53,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 784,5 | 193,2 | 447,0 | 500,0 |
| К предыдущему году, % | 116,3 | 103,5 | 107,7 | 108,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 103,5 | 111,5 | 120,4 |

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2025 год прогнозируются в сумме 5800,0 тыс. рублей, темп роста к оценке 2024 года – 3,5 процента. Объем поступлений в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 6247,0 тыс. рублей и 6747,0 тыс. рублей соответственно. Темпы роста к предыдущему году составят в 2026 году –7,7 %, в 2027 году – 8,0 процентов. В 2027 году темп роста налога к уровню исполнения бюджета 2023 года составляет 20,4 процента.

В структуре налоговых доходов проекта бюджета в 2025 году на долю налога на доходы физических лиц приходится 53,1 %, в плановом периоде – 54,5 % и 53,3 % 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 2024-2027 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1523,6** | **1557,0** | **1575,0** | **2041,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 14,5 | 14,3 | 13,8 | 16,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 87,2 | 33,4 | 18,0 | 466,0 |
| К предыдущему году, % | 106,1 | 102,2 | 101,2 | 129,6 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 102,2 | 103,4 | 134,0 |

Доходы бюджета по акцизам на 2025 год прогнозируются в сумме 1557,0 тыс. рублей, что на 33,4 тыс. рублей, или 2,2% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю акцизов приходится 14,3 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 1575,0 тыс. рублей и 2041,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 2,2 %, темп роста в 2026 году и в 2027 году 3,4,%, 34,0% соответственно. К уровню бюджета 2023 года, темп роста налога в 2027 году составит 42,1 процента.

Динамика **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** в 2024-2027 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **193,7** | **207,0** | **221,0** | **239,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 1,9 | 1,9 | 2,0 | 1,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 162,4 | 13,3 | 14,0 | 18,0 |
| К предыдущему году, % | 618,9 | 106,9 | 106,8 | 108,2 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 106,9 | 114,1 | 123,4 |

Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу на 2025 год прогнозируются в сумме 207,0 тыс. рублей, что на 13,3 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю единого сельскохозяйственного налога приходится 1,9 процента. Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 221,0 тыс. рублей и 239,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в 2026 году и 2027 году – 6,8 % и 8,2% соответственно. К уровню бюджета 2023 года, темп роста налога в 2027 году составит 23,4 процента.

Динамика **доходов от уплаты налога на имущество физических лиц** в 2024-2027 годах, приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **875,7** | **1163,0** | **1163,0** | **1346,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 8,4 | 10,7 | 10,2 | 10,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -318,2 | 287,3 | 0,0 | 183,0 |
| К предыдущему году, % | 73,4 | 132,8 | 100,0 | 115,8 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 132,8 | 132,8 | 153,7 |

Доходы бюджета по налогу на имущество физических на 2025 год прогнозируются в сумме 1163,0 тыс. рублей, что на 287,3 тыс. рублей, или 32,8 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года. В структуре налоговых доходов на долю налога на имущество приходится 10,7 процента.

Поступление налога в бюджет в 2026 и 2027 годах прогнозируется в сумме 1163,0 тыс. рублей и 1346,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста к предыдущему году в плановом периоде составляет 32,8 %, темп роста в 2026 году и в 2027 году – 0,0% и 5,8% соответственно. К уровню бюджета 2023 года, темп роста налога в 2027 году составит 12,8 процента. Прогноз налога на имущество организаций на 2025 год произведен в условиях действующих норм налогового законодательства, с учетом изменений в области налоговой политики.

Динамика **доходов от уплаты земельного налога** в 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Земельный налог** | **2316,4** | **2203,0** | **2262,0** | **2285,0** |
| Доля в налоговых доходах, % | 21,8 | 20,0 | 19,5 | 17,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -22,9 | -113,4 | 59,0 | 23,0 |
| К предыдущему году, % | 99,1 | 95,1 | 102,7 | 101,1 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 95,1 | 97,7 | 98,7 |

Доходы бюджета по земельному налогу на 2025 год прогнозируются в сумме 2203,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов на долю земельного налога приходится 20,0%, 19,5%, и 17,9 процента соответственно. Темп снижения к предыдущему году в плановом периоде составляет 4,9 %, темп роста в 2026 году и в 2027 году – 2,7% и 1,1% соответственно. К уровню бюджета 2023 года, темп снижения налога в 2027 году составит 2,3 процента.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета в 2025 году планируются в объеме 159,0 тыс. рублей, темп снижения к ожидаемой оценке 2024 года составит 22,3 процента. На плановый период 2026 и 2027 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 159,0 тыс. рублей и 159,0 тыс. рублей соответственно. Темп снижения в плановом периоде к предшествующему году прогнозируется в размере 22,3 % и 0,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета удельный вес неналоговых доходов в 2024 году, в 2025 году, в 2026 и 2027 годах соответствует 1,9%, 1,5%, 1,4%, 1,3% .

Динамика **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в** 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **94,6** | **94,0** | **94,0** | **94,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 46,3 | 59,2 | 59,2 | 59,2 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 29,5 | -0,6 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 145,4 | 99,4 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 99,4 | 99,4 | 99,4 |

Доходы от использования имущества муниципальной собственности в проекте бюджета на 2025 год занимают 59,2 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 94,0 тыс. рублей.

Темп снижения прогноза доходов от использования имущества муниципальной собственности в 2025 году к ожидаемой оценке 2024 года – 0,6 процента. К уровню бюджета 2023 года, темп роста налога в 2027 году составит 44,4 процента.

Динамика **доходов от продажи материальных и нематериальных активов в** 2024-2027 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2024 года | Прогноз | | |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **95,2** | **65,0** | **65,0** | **65,0** |
| Доля в неналоговых доходах, % | 46,4 | 40,8 | 40,8 | 40,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 86,1 | -30,2 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 1046,2 | 68,3 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2024 года | х | 68,3 | 68,3 | 68,3 |

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2025 год занимают 40,8 % неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 65,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза доходов от реализации имущества муниципальной собственности в 2027 году к ожидаемой оценке 2023 года – 714,3 процента.

**4.3. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета на 2025-2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом бюджета Рогнединского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 6450,3 тыс. рублей, что на 8800,5 тыс. рублей или на 57,7 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2024 года. В сравнении с исполнением 2023 года объем безвозмездных поступлений 2025 года ниже на 14103,1 тыс. рублей, или на 68,6 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездные поступления составляют 36,8 %, что на 22,0 процентных пункта ниже уровня оценки 2024 года (58,8 процента). Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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** | **20553,4** | **15250,8** | **6450,3** | **42,3** | **6023,1** | **93,4** | **5368,6** | **89,2** |
| дотации | 2784,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции | 287,4 | 345,4 | 390,7 | 113,2 | 428,5 | 109,7 | 444,0 | 103,7 |
| субсидии | 17231,5 | 12037,1 | 4924,4 | 41,0 | 4924,4 | 100,0 | 4924,4 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты | 0,0 | 2868,1 | 1135,0 | 39,6 | 670,0 | 59,1 | 0,0 | 0,0 |
| прочие безвозмездные перечисления | 250,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |

В структуре безвозмездных поступлений удельный вес ***субвенций*** – 6,1 процента, или 390,7 тыс. рублей. Объем субвенций по сравнению с оценкой 2024 года (345,1 тыс. рублей) выше на 45,6 тыс. рублей и выше уровня 2023 года на 103,3 тыс. рублей.

***Субсидии*** в 2025 году и на плановый период 2026-2027 годов прогнозируются в объемах 4924,4 тыс. рублей, 4924,4 тыс. рублей, 4924,4 тыс. рублей соответственно, или 76,3%, 81,8%, 91,8% от всех безвозмездных поступлений

***Иные межбюджетные трансферты*** в 2025 году составляют 1135,0 тыс. рублей, или 17,6% всех безвозмездных поступлений.

**5. Расходы проекта бюджета Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет:

2025 год – 17539,3 тыс. рублей;

2026 год – 17650,1 тыс. рублей;

2027 год – 18185,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки на 2024 год, расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, составляют 65,2 %, на 2026 год – 65,6 %, на 2027 год – 67,6 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 6 разделам

бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2023 - 2027 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2023 год** | **2024 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1,4 | 31,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Национальная оборона | 02 | 287,4 | 345,4 | 390,7 | 428,5 | 444,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 39,2 | 81,1 | 90,0 | 90,0 | 90,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16390,3 | 13821,9 | 7561,4 | 6779,4 | 7245,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 13812,3 | 11639,3 | 8495,8 | 9060,1 | 8763,9 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 709,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 290,7 | 640,9 |
| **Итого** |  | **31239,6** | **26919,1** | **17539,3** | **17650,1** | **18185,6** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – МО Рогнединского городского поселения.

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

2025 год – 1,4 тыс. рублей;

2026 год – 1,4 тыс. рублей;

2027 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 е предусмотрены в следующих объемах:

2025 год - 390,7 тыс. рублей;

2026 год – 428,5 тыс. рублей;

2027 год – 444,0 тыс. рублей.

Запланированные в 2025 году расходы выше оценки расходов 2024 года на 45,3 тыс. рублей.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по мобилизационной и вневойсковой подготовке.

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

2025 год - 90,0 тыс. рублей;

2026 год – 90,0 тыс. рублей;

2027 год – 90,0 тыс. рублей.

Запланированные в 2025 году расходы выше оценки расходов 2024 года на 8,9 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:

2025 год – 7561,4 тыс. рублей;

2026 год – 6779,4 тыс. рублей;

2027 год – 7245,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета на 2025 год по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к оценке 2024 года на 45,3 %, к уровню 2026 года предусматривает снижение на 50,9 процента и 2027 года предусматривается снижение расходов на 47,5%. В общем объеме расходов бюджета, расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2025 году составят 43,2 %, в 2026 году – 38,4 %, в 2027 году – 39,9 процента.

В рамках данного раздела на 2025 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:

2025 год – 8495,8 тыс. рублей;

2026 год – 9060,1 тыс. рублей;

2027 год – 8763,9 тыс. рублей.

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

в 2025 году на 27,0 %, в 2026 году на 22,1 % и в 2027 году – на 24,7 процента.

При этом отмечено, что в 2025 году по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства запланированы в объеме 1524,0 тыс. рублей, 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:

2025 год – 1000,0 тыс. рублей;

2026 год – 1000,0 тыс. рублей;

2027 год – 1000,0 тыс. рублей.

Расходы 2025 года сопоставимы с оценкой расходов 2024 года. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2025 году составит 5,7 процента.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по содержанию домов культуры, охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2025 и последующих годах.

**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 в представлена в приложении 3 к проекту решения.

**6. Муниципальные программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов представлен в приложении 5 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2025 год запланированы в сумме 17539,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 17650,0 тыс. рублей, на 2027 год – 18185,6 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 2025 - 2027 годы».**

Ответственным исполнителем муниципальной программы является МО Рогнединского городского поселения.

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 53374,9 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 17539,3 тыс. рублей, на 2026 год – 17650,0 тыс. рублей, на 2027 год – 18185,6 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий предусмотрена за счет трех источников финансового обеспечения:

средств областного бюджета в сумме 16036,9 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 5315,3 тыс. рублей, на 2026 год – 5353,0 тыс. рублей, на 2027 год – 5368,6 тыс. рублей;

средств районного бюджета в сумме 1805,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год –1135,0 тыс. рублей, на 2026 год – 670,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей;

собственных средств бюджета в сумме 35533,6,0 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 11089,0 тыс. рублей, на 2026 год – 11627,0 тыс. рублей, на 2027 год – 12817,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общих расходах бюджета в 2025 году составляет 100,0 %, в 2026-2027 годах 100,0 % и 100,0 процентов.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы за счет средств областного и местного бюджетов на 2025-2027 годы, отраженный в проекте паспорта муниципальной программы, соответствует объему бюджетных ассигнований, установленному проектом решения.

Наибольшая доля в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приходится на мероприятие «дорожное хозяйство» в 2025 году – 29,5 %, в 2026 году – 39,7%, в 2027 году – 38,7 процента.

Согласно приложению к муниципальной программе, результаты ее реализации характеризуются 7 показателями. В сравнении с 2024 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 – 2025-2027 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы определен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе: на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2025 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 17539,3 тыс. рублей. На плановый период 2026-2027 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 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 Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» включает 23 пункта.

Доходы проекта бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 17539,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 8432,4 тыс. рублей, или на 32,4 процента, доходы бюджета прогнозируются в объемах: 17650,1 тыс. рублей в 2026 году и 18185,6 тыс. рублей в 2027 году; темп роста доходной части бюджета к последующему году (2026 году) прогнозируются на уровне 0,7 %, темп роста к 2027 году – 3,1 % .

В 2025 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 368,1 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год предусмотрен в сумме 6450,3 тыс. рублей, что на 8800,5 тыс. рублей или на 57,7 процента ниже ожидаемого объема безвозмездных поступлений бюджета 2024 года. В сравнении с исполнением 2023 года объем безвозмездных поступлений 2025 года ниже на 14103,1 тыс. рублей, или на 68,6 процента. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2025 год, безвозмездные поступления составляют 36,8 %, что на 22,0 процентных пункта ниже уровня оценки 2024 года (58,8 процента). Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов представлен в приложении 5 к решению. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2025 год запланированы в сумме 17539,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 17650,0 тыс. рублей, на 2027 год – 18185,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % и 100,0 % общего объема расходов бюджета соответственно.

***В пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в разделе «Правовые основы формирования бюджета сельского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», отсутствуют два пункта Решения.***

Устранено во время проведения мероприятия.

**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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Главе МО Рогнединского городского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области.

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