РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа Брянской области на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Стародуб

2023 г.

Содержание

1. Общие положения……3

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета……3

3. Общая характеристика бюджета муниципального округа……10

3.1 Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов……10

3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных в бюджетной, налоговой и долговой политике…..……13

3.3 Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодекс и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования……..... .15

4. Доходы бюджета муниципального округа……..17

4.1. Налоговые доходы бюджета муниципального округа……...19

4.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального округа……24

4.3. Безвозмездные поступления……..28

5. Расходы проекта бюджета муниципального округа……..30

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации…34

6. Программная часть бюджета муниципального округа……..42

7. Резервный фонд……53

8. Дорожный фонд……53

9. Дефицит бюджета и источники его финансирования……53

10. Муниципальный долг муниципального округа……55

11 Программа муниципальных внутренних заимствований……55

12. Выводы……..55

13 Предложения……58

1.Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Стародубского муниципального округа на проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального округа» и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального округа.

Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа (далее – Администрация) в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа №21 от 16.11.2020 года (в редакции от 27.10.2021г №146) (далее – Порядок от 16.11.2020 №21) - не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с бюджетным законодательством, проект решения внесен в Совет и Контрольно-счетную палату 15 ноября текущего года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Стародубского муниципального округа

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области на среднесрочный период, от 05.11.2020 №424 (далее – Порядок разработки прогноза от 05.11.2020 №424), прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период.

Разработка прогноза социально-экономического развития муниципального округа (далее – Прогноз) на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

В соответствии с пунктом 9 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424 прогноз социально-экономического развития муниципального округа одобряется распоряжением главы администрации Стародубского муниципального округа.

Распоряжением Администрации от 14.11.2023г №848-р, одобрен прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа

Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и направлен в Совет и Контрольно-счетную палату.

Пунктом 19 Порядка разработки прогноза от 05.11.2020 №424, отдел экономического развития и потребительского рынка размещает уточненный Прогноз на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 дней со дня его одобрения.

Согласно данным, содержащимся на официальном сайте администрации Стародубского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Документы стратегического планирования» своевременно размещен прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2024-2026гг (далее – Прогноз на 2024-2026гг).

Прогноз социально-экономического развития Стародубского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на вариативной основе в составе консервативного и базового вариантов. За основу взят базовый вариант прогноза. Пояснительная записка к прогнозу сформирована по показателям базового варианта прогноза.

В 1 разделе прогноза социально-экономического развития муниципального округа представлены показатели по **Населению**.

В 2022 году среднегодовая ***численность*** **населения** составляла 34,6 тыс. человек, что на 0,8 тыс. человек ниже уровня 2021 года. По оценке 2023 года численность населения (в среднегодовом исчислении) ожидается в количестве 34,0 тыс. рублей. В 2024 году – 33,5 тыс. человек, а в 2025 году предположительно снизится до 33,1 тыс. человек. Прогнозируется, что к 2026 году численность населения составит 32,9 тыс. человек.

Численность населения трудоспособного возраста также уменьшается с 19, 299 тыс. человек в 2023 году до 18,621 тыс. человек в 2026 году.

Численность населения старше трудоспособного возраста уменьшается с 9,328 тыс.человек в 2023 году до 8,850 тыс.человек в 2026 году

В 2022 году ***коэффициент рождаемости*** сложился на уровне 7 родившихся на 1000 человек населения, к концу 2023 года ожидается на уровне 2022 года в количестве 7. В 2024 году показатель прогнозируется на уровне 7,5 родившихся на 1000 человек населения, а к 2026 году данный показатель достигнет 7,9. *Коэффициент смертности,* как и в прошедшие года превышает коэффициент рождаемости. В текущем году ожидается снижение показателя до 17,9 умерших на 1000 человек населения, а в прогнозные 2024-2026 гг. возможно понижение с 17 – 15 умерших на 1000 человек.

Особенностью демографических тенденций в последнее время является старение населения, ухудшение возрастной структуры населения.

Коэффициент естественной убыли в 2023 году ожидается – -10,9 чел. на 1000 человек населения. В прогнозные 2024-2026 гг. показатель прогнозируется от - -9,5, до – -7,1 на 1000 человек.

Во 2 разделе прогноза отражены показатели **промышленного производства.** Объем **отгруженных товаров собственного производства**, выполненных работ и услуг собственными силами в 2022 году сложился в размере 21363,7 млн. рублей, что составило 144,5% к уровню 2021 года. В 2023 году объем отгруженных товаров собственного производства ожидается 24141,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет.

Прогноз объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности представлен в таблице.

Прогноз
объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности

(млн. рублей)

2022 г. отчет	2023 г. оценка	Прогноз		
		2024 г.	2025 г.	2026 г.
21363,7	24141,0	27037,9	30282,5	33916,4

Прогнозные значения сложились исходя из фактических показателей 2021-2022 гг., оценки 2023 года, предполагаемых среднегодовых темпов роста и индексов-дефляторов, учитывающих рост цен.

В 2024 году показатель сложится в размере 27037,9 млн.рублей, что составит 112,0% к предыдущему периоду в ценах соответствующих лет, в 2025 году - 30282,5 млн.рублей, а в 2026 году – 33916,4 млн. рублей с темпом роста 112% – 112% в год в ценах соответствующих лет .

Наибольший удельный вес по-прежнему будет приходиться на вид деятельности «обрабатывающие производства».

Прогноз на трехлетний период **по разделу «обрабатывающие производства»** выглядит следующим образом: 2024 год – 17414,3млн. рублей (106,0% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2025 год – 18581,1млн. рублей (106,5% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2026 год – 19937,5 млн. рублей (107,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет).

Отрасль **«обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»** в 2023 году оценивается в 236,4 млн. рублей, индекс производства - 106,9%. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2024 год – 239,7 млн.рублей (101,4% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2025 год – 243,8 млн. рублей (101,7% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2026 год – 248,7 млн.рублей (102,0% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов на коммунальные услуги.

Отрасль **«водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»** в 2023 году ожидается 53,4 млн.рублей, индекс производства. Прогнозные показатели по данному разделу составят: 2024 год – 54,5 млн.рублей (102,5% к прошлому году

в ценах соответствующих лет), 2025 год – 55,9 млн. рублей (104,3% к прошлому году в ценах соответствующих лет), 2026 год – 57,6 млн. рублей (103,0% к прошлому году в ценах соответствующих лет). Изменение показателей в основном произойдет в результате роста тарифов.

В **3 разделе** прогноза отражены **объемы производства продукции сельского хозяйства.** В прогнозные годы **объем производства** продукции **сельского хозяйства** составит: в 2024 году – 15255,0 млн. рублей, в 2025 году-16149,3 млн.рублей, в 2026 году – 17167,2 млн. рублей. Темп роста в сопоставимых ценах составит соответственно 89,9%; 101,6%; 101,9%.

Производство продукции растениеводства оценивается от 1180,4 млн.рублей в 2024 году до 13386,2 млн.рублей в 2026 году с темпом роста 86,9% -102,3%.

Производство продукции животноводства прогнозируется от 3451,1 млн.рублей в 2024 году до 3781,0 млн.рублей в 2026 году. Темп роста в сопоставимых ценах 100,4% -100,6%.

Достижение этих показателей в 2024-2026 годах планируется за счет повышения эффективности сельскохозяйственного производства, реализации новых инвестиционных проектов и государственной поддержки товаропроизводителей, а также за счет участия в различных программах и мероприятий.

В **4 разделе** прогноза отражены **объемы** строительных работ **на 2021-2026 годы.**

По объему строительных работ прогнозируется рост (в ценах соответствующих лет) от 303,6 млн.рублей в 2024 году до 320,0 млн.рублей в 2026 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор (индекс-цен) в размере 105,0% - 2024; 104,5% - 2025г.; 104,1% - 2026г. Рост объема строительных работ обеспечен привлечением средств федерального бюджета в объекты капитального строительства за счет реализации региональных проектов и государственных программ Брянской области.

Прогноз

объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство»

(млн. рублей)

2022 г. отчет	2023 г. оценка	Прогноз		
		2024 г.	2025 г.	2026 г.
230,2	285,0	303,6	315,0	320,0

В **5 разделе** прогноза отражены **объемы производства важнейших видов продукции в натуральном выражении.**

Лидерами агропромышленного сектора экономики Стародубского муниципального округа являются ООО «Красный Октябрь», КФК Богомаз О.А., ООО «Фермерское хозяйство Пуцко», ООО «Меленский картофель», ИП Довгалев М.М., ИП Ахламов А.В.

Валовой сбор зерна (в весе после доработки) в прогнозные года составит: 210,0 тыс. тонн - 2024 г., 212,0 тыс.тонн – 2025 г., 215,0 тыс.тонн – 2026 г. Увеличение производства зерна планируется за счет внедрения интенсивных

сортов и технологий возделывания зерновых культур. Валовой сбор семян масличных культур по отношению к оценке 2023 года 52,5 тыс. тонн в 2026 году достигнет 56, тыс. тонн.

Валовой сбор картофеля достигнет к 2026 году размера 350,0 тыс.тонн (против 410 тыс.тонн в 2023г.) за счет роста урожайности и введения в оборот неиспользуемых земель.

Скот и птица на убой (в живом весе) по отчетным данным 2022 году составила 4,6 тыс. рублей, в 2023 году ожидается 4,7 тыс. тонн, в прогнозные года составит: 4,8 тыс. тон в 2024 году, 4,9 тыс. тонн в 2025 году, 5,0 тыс. тонн в 2026 году.

Производство молока возрастет с 57,5 тыс. тонн в 2024 году до 58,0 тыс. тонн в 2026 году за счет увеличения надоя на фуражную корову.

В 6 разделе прогноза **«Транспорт»** отражены показатели протяженности автомобильных дорог.

В 2021-2023 годах протяженность автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального округа составляла 696,5 км, из которых 340,6 км в 2021 году, 347,6 км в 2022 году, в 2023 году 349,2 км дорог с твердым покрытием.

В прогнозные 2024-2026 года данный показатель также будет составлять 700,1 км, из них 354,5 км дорог с твердым покрытием в 2024г, в 2025г – 700,6 км, из них 357,37 км дорог с твердым покрытием, в 2026 г – 701,3 км, из них 360,27 км дорог с твердым покрытием.

В 7 разделе отражены инвестиции. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году составлял 3724,9 млн. рублей (131,4% к уровню 2021года).

Прогноз объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования

(млн. рублей)

2022 г. отчет	2023г. оценка	Прогноз		
		2024 г.	2025 г.	2026 г.
3724,9	3780,0	3969,0	4167,0	4375,0

В ближайшие годы объем инвестиций составит: 3969,0 млн.рублей в 2024 году, 4167,0 млн. рублей в 2025 году, а к 2026 году возрастет до 4375,0 млн. рублей в ценах соответствующих лет. Данные изменения прогнозируется с индексом-дефлятором (индексом-цен): 99,0% - 2024г., 100% - 2025г., 100,3% - 2026г. Индекс физического объема в сопоставимых ценах составит: 99,2% в 2024г., 99,7% в 2025г., 99,2% в 2026г.

В прогнозных 2024-2026 годах в структуре инвестиций собственные средства составят 3571,7 млн. рублей, 3845,0 млн. рублей, 4045,0 млн. рублей соответственно, привлеченные 397,2 млн. рублей, 322,0 млн.рублей, 330,0 млн.рублей соответственно.

Стоимость основных фондов по полной учетной стоимости по оценке 2023 года составит 22235,1 млн. рублей. В прогнозных 2024-2026 годах составят 24756,1 млн. рублей, 27406,1 млн.рублей, 25000,0 млн. рублей.

Раздел 8 отражает показатели малого и среднего предпринимательства, включая микропредприятия.

В 2022 году на территории муниципального округа насчитывалось 756 малых и средних предприятия (включая микропредприятия). На конец 2022г. их число оценивается в количестве 760 ед. К 2026 году прогнозируется рост количества предприятий малого бизнеса до 780, а численность работающих на этих предприятиях составит 1290 человек.

Раздел 9 отражает **финансы**. В 2023 году сальдированный финансовый результат по крупным и средним предприятиям сложился положительным – 2603,1млн. рублей, что выше показателя предыдущего года (2022 год – 2200,3 млн. рублей).

В 2024-2026 годах также предполагается получение положительного финансового результата от 225,0 млн. рублей в 2024 г. до 260,0 млн. рублей в 2026г.

В Разделе 10 отражены показатели **бюджета** муниципального округа.

В 2023 году по предварительной оценке доходная часть бюджета составит 1155,8 млн. рублей. Расходы бюджета по ожидаемой оценке составят 1197,4 млн. рублей. В 2023 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом 41,6 млн. рублей.

Согласно данным прогноза, на прогнозные годы бюджет прогнозируется по доходам в 2024 г. – 1124328,0 тыс. рублей, в 2025г. – 907638,2 тыс. рублей и в 2026 году – 927384,5 тыс. рублей; по расходам бюджет планируется в следующих объемах в 2024 г. – 1124328,0 тыс. рублей, в 2025г. – 900647,3 тыс. рублей и в 2026 году – 920393,6 тыс. рублей.

В Разделе 11 прогноза социально экономического развития округа отражены показатели, характеризующие **труд и занятость.**

Ситуация на рынке труда существенно не изменится. Уровень безработицы на конец 2022 года сложился в размере 0,5% к численности экономически активного населения, что на 0,3% ниже уровня прошлого года. По оценке 2023 года показатель сохранится на уровне 0,5%. В прогнозные года уровень зарегистрированной безработицы составит: в 2024г – 0,5%, в 2025 г – 0,5%, в 2026г – 0,5%.

Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости на конец 2022 года составляла 121 человек. По оценке 2023 года показатель прогнозируется в размере 115 человека. На плановый период 2024-2026гг численность безработных планируется уровне – 110 человек в 2024 году и 115 человек в 2025-2026гг.

По оценке 2023 года численность рабочей силы составит 19000,0 человек, уменьшившись в сравнении с 2022 годом на 365 человек, и к 2026 году прогнозируется в размере 18800 человек.

Численность занятых в экономике за 2022 год составляла 17510 человек или 90,4% к численности рабочей силы. В 2023 году этот показатель оценивается на уровне 17000 человек, а к 2026 г. составит до 16850 человек.

За 2022 год номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций сложилась в размере 37560,0 рублей, что на 116,7%

больше, чем в 2021 году, а в 2023 году также возрастет примерно на 112,9% и составит 42442,0 рублей.

Прогноз
размера среднемесячной номинальной начисленной заработной платы одного работника по полному кругу предприятий

(рублей)

2022 г. отчет	2023 г. оценка	Прогноз		
		2024 г.	2025 г.	2026 г.
37560	42442	46643	49862	53053

В прогнозные годы также ожидается рост заработной платы одного работника по полному кругу предприятий с 46643 руб. в 2024 году до 53053 руб. к 2026 году. Индекс роста составит в среднем 113,7%.

Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в 2021году сложилась на уровне 11280 руб., в 2022 году – 13127 руб. (рост к 2021г. – 116,3%). По оценке 2023 года показатель составит 13560 руб. В прогнозные годы показатель составит: в 2024 году - 14102 руб., в 2025 году – 15569 руб., в 2026 году – 17176 руб.

Фонд начисленной заработной платы всех работников по полному кругу предприятий в 2021 году сложился на уровне 2524,0 млн. рублей, в 2022 году – 2894,0 млн. рублей (рост к 2020г. – 14,6%). По оценке 2023 года показатель составит 3048,0 млн. рублей. В прогнозные годы показатель составит: в 2024 году - 3861,0 млн. рублей, в 2025 году – 3975,0 млн.рублей, в 2026 году – 4293,0 млн. рублей. Увеличение фонда оплаты труда из года в год, нашло свое отражение в бюджетных проектировках муниципального округа в увеличении планированного поступления налога на доходы физических лиц.

В 12 разделе прогноза **«Рынок товаров и услуг»** отражены показатели оборота розничной торговли.

В 2023 году оборот розничной торговли оценивается в 2271,0 млн.рублей, что составляет 109,9% к уровню 2022 года. На плановый период оборот розничной торговли планируется от 2464,1 млн.рублей в 2024 году до 2750,3 млн.рублей в 2026 году. Для расчета прогнозных цифр применялся индекс – дефлятор в размере 101,8% - 2024; 104,2% - 2025г.; 104,1% - 2026г.

В 2024 году прогнозируется рост объема платных услуг населению с 320,0 млн. рублей(102,8 процентов к оценке 2023 года) до 335,9млн. рублей в 2026 году.

В соответствии с Законом Брянской области от 29 мая 2020 года №47-З «Об объединении муниципальных образований, входящих в состав Стародубского муниципального района, с муниципальным образованием города Стародуб со статусом городского округа, наделением муниципального образования города Стародуб со статусом городского округа статусом муниципального округа и внесением изменений в отдельные законодательные акты Брянской области» (далее – Закон Брянской области №47-З), с 1 августа 2020 года произошло объединение Стародубского муниципального района Брянской области и пяти сельских поселений, входящих в состав

Стародубского муниципального района, с городским округом город Стародуб, путем объединения в одно муниципальное образование и наделением его статусом Стародубского муниципального округа Брянской области.

До процедуры объединения в муниципальных образованиях «Стародубский муниципальный район Брянской области» и «городской округ город Стародуб» были утверждены стратегии соответствующих территорий до 2030 года. На момент проведения экспертизы в муниципальном образовании «Стародубский муниципальный округ Брянской области» отдельной стратегии социально-экономического развития образованного муниципального образования не принято.

С учетом правопреемственности городского округа «город Стародуб», действующей является стратегия социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года (далее – Стратегия), в которую с момента вступления в законную силу Закона Брянской области №47-З, необходимые корректировки не вносились.

С 2021 года прогнозные показатели социально-экономического развития Стародубского муниципального округа (далее – округ) разрабатываются при отсутствии в округе стратегических ориентиров в разных сферах экономики в рамках актуальной Стратегии.

В связи с вышеизложенным, в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа обращает внимание на необходимость актуализации (корректировки) стратегии социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года разработки, либо утверждения (одобрения) новой стратегии социально-экономического развития и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Стародубского муниципального округа.

3.Общая характеристика проекта решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2024 годи плановый период 2025 и 2026 годов»

3.1. Основные характеристики проекта бюджета Стародубского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

Основные характеристики бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год сформированы с учетом уровня инфляции, не превышающего 4,5 процента (декабрь 2024 года к декабрю 2023 года), на 2025 год с учетом уровня инфляции, не превышающего 4,0 процента (декабрь 2025 года к декабрю 2024 года), на 2026 год сформированы с учетом уровня инфляции, не превышающего 4,0 процента (декабрь 2026 года к декабрю 2025 года) и характеризуются следующими параметрами (таблица №1).

таблица №1(тыс. рублей)

ПОКАЗАТЕЛИ	2022 год			Прогноз 2024-2026		
	Исполнено на 01.01.2023	Уточн. план на 01.11.2023	Динамика 2023 г / 2022 г, %	2024 год	2025 год	2026 год
1	*2*	*5*	*6*	*11*	*12*	*13*
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	**1 121 008,57**	**1 223 372,24**	**109,13%**	**1 124 328,02**	**907 638,23**	**927 384,56**
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**404 046,81**	**409 074,85**	101,24%	**379 548,37**	**393 298,71**	**408 244,04**
Налоговые доходы	**337 548,11**	**355 387,30**	105,28%	**354 832,60**	**371 210,70**	**387 146,53**
Налог на доходы физических лиц	198 728,32	214 438,9	107,91%	250 302,00	265 320,10	280 239,23
в том числе по доп. диф. нормативу отчислений НДФЛ	133 721,90	144 513,20	108,07%	171 259,26	179 732,97	189 839,48
Акцизы	31 585,62	27 537,4	87,18%	31 347,60	31 997,60	32 181,30
Единый налог на вмененный доход	-94,29	0,0	0,00%	0,00	0,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	66 259,60	73 780,0	111,35%	33 780,00	33 780,00	33 780,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 178,19	5 800,0	112,01%	5 289,00	5 622,00	5 993,00
Налог на имущество физических лиц	11 485,90	10 028,0	87,31%	10 374,00	10 477,00	10 582,00
Земельный налог	21 110,53	20 963,0	99,30%	20 490,00	20 694,00	20 901,00
Госпошлина	3 294,24	2 840,0	86,21%	3 250,00	3 320,00	3 470,00
Прочие налоговые доходы	0,00	0,0	0	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы, в том числе:	**66 498,70**	**53 687,55**	**80,73%**	**24 715,77**	**22 088,01**	**21 097,51**
Доходы от арендной платы за землю	14 838,03	14 131,3	95,24%	12 656,47	12 656,47	12 656,47
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 422,01	1 674,0	117,72%	880,00	880,00	880,00
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,00	0,0	0	1 399,26	0,00	0,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	128,79	10,0	7,76%	11,00	11,00	11,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	184,61	160,3	86,83%	160,30	160,30	160,30
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 403,57	2 050,0	146,06%	652,00	420,00	425,00
Доходы от продажи квартир	0,00	0,0	0	0,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 205,80	1 000,0	82,93%	700,00	700,00	700,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	45 759,55	33 150,7	72,45%	7 200,00	6 200,00	5 200,00
Административные платежи и сборы	0,00	0,0	0	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 253,88	1 061,8	84,68%	1 056,74	1 060,24	1 064,74
Прочие неналоговые доходы	302,47	449,4	148,59%	0,00	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**716 961,76**	**814 297,39**	**113,58%**	**744 779,65**	**514 339,52**	**519 140,52**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ	717 031,53	814 254,71	113,56%	744 779,65	514 339,52	519 140,52
Дотации, в т.ч.:	105 765,37	69 348,75	65,57%	55 684,50	19 292,00	21 493,00
на выравнивание бюджетной обеспеченности	34 537,00	*36 086,00*	104,49%	37 542,00	5 343,00	7 544,00
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	70 469,37	*33 262,75*	47,20%	18 142,50	13 949,00	13 949,00
прочие дотации	759,00	*0,00*	0,00%			
Субсидии	247 414,04	304 428,83	123,04%	196 504,00	41 026,49	37 763,33
Субвенции	326 866,85	411 998,26	126,04%	471 605,55	433 738,51	439 012,64
Иные межбюджетные трансферты	36 985,27	28 478,87	77,00%	20 985,60	20 282,52	20 871,55
в том числе из бюджетов поселений на исполнение передаваемых полномочий	0,00	0,00	0			
Прочие безвозмездные поступления	31,17	42,68	136,93%			

Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0			
Возврат остатков МБТ прошлых лет	-100,94		0,00%			
ИТОГО ДОХОДОВ	**1 121 008,6**	**1 223 372,24**	**109,13%**	**1 124 328,02**	**907 638,23**	**927 384,56**
ИТОГО РАСХОДОВ	**1 105 777,48**	**1 256 457,63**	**113,63%**	**1 124 328,02**	**900 647,30**	**920 393,63**
Профицит (+)/дефицит (-)	**15 231,09**	**-33 085,39**		**0,00**	**6 990,93**	**6 990,93**
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА						
Итого источников	**-15 231,09**	**33 085,39**	**0,00**	**0,00**	**-6 990,93**	**-6 990,93**
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов	20 972,77	0,00	0,00	0,00	-6 990,93	-6 990,93
- получение бюджетных кредитов	20 972,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- погашение бюджетных кредитов	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 990,93	-6 990,93
Кредиты, полученные от кредитных организаций	-20 972,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- получение от кредитных организаций	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- погашение от кредитных организаций	-20 972,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные источники (акции и т.д.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств бюджетов	-15 231,09	33 085,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Справочно:						
дорожный фонд (доходы)	72 281,89	40 071,25	38 811,38	85 683,60	48 091,45	44 715,15
дорожный фонд (расходы)	72 281,89	42 051,01	35 249,84	85 683,60	48 091,45	44 715,15

На 2024 год бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован** по доходам и расходам - **1124328,0 тыс. рублей**, и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован с профицитом бюджета в объеме 6990,9 тыс. рублей ежегодно, по доходам 900647,3 тыс. рублей и 966079,5 тыс. рублей соответственно, по расходам 920393,6 тыс. рублей и 966079,5 тыс. рублей соответственно.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2024 год по сравнению с параметрами ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год **уменьшаются как по доходам, так и по расходам**.

Таблица (тыс. рублей)

Наименование показателя	Значения показателей				
	2023год (оценка)	2024 год	Отклонен.к ожид. исп. 2023 года	2025 год	2026 год
Доходы бюджета, Всего	**1155852,2**	**1124328,0**	**- 31524,2**	**907638,2**	**927384,5**
В том числе: **собственные доходы бюджета муниципального бюджета**	375183,9	379548,4	4364,5	393298,7	408244,0
Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, %	31,3%	33,7%	2,4	43,3%	44,0%
Безвозмездные поступления	780668,3	744779,6	-35888,7	514339,5	519140,5
удельный вес безвозмездных поступлений бюджета в общем объеме доходов, %	65,2%	66,2%	1,0	56,6%	55,9%
Расходы	**1197492,4**	**1124328,0**	**-73164,4**	**900647,3**	**920393,6**

Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2024 году ожидаются на уровне 379548,4 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2023 года на 4364,5 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2025 год в сумме 393298,7 тыс.

рублей, на 2026 год в сумме 408244,0 тыс. рублей. Увеличение планируется за счет увеличения поступлений от налога на прибыль.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов составит: в 2023 году – 31,3%, в 2024 году - 33,7%, в 2025г. – 43,3% , в 2026 г.– 44,0%.

Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2024 году запланированы в сумме 744779,6 тыс. рублей, со снижением на 35888,7 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2023 года. Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в сумме 514339,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 519140,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года снизилась на 2,7 % или на 31524,2 тыс. рублей, расходная часть также снизилась на 6,1% или 73164,4 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета муниципального округа в 2024 году составит 1124328,0 тыс. рублей. **Темп снижения расходов в 2024 году к 2023 году составляет 6,1%.**

Внутренний долг Стародубского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025г – 20972,7 тыс. рублей, на 01.01.2026 г.- 13981,8 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 6990,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы в **2024 году в сумме 20,9 тыс. руб.** и в плановом периоде **2025-2026 года в объеме 20,3 тыс. рублей** и **13,3 тыс. рублей**. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета муниципального округа в 2024 году составит 0,001% и в 2025-2026 годах по 0,002% ежегодно.

3.2 Анализ реализации основных задач, поставленных бюджетной, налоговой и долговой политикой

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьей 3 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа, а также порядка представления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа и его внешней проверки» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основными подходами к планированию бюджетных ассигнований на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются следующие:

1) в составе бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, предусмотрены средства на реализацию «майских» указов Президента России (рост оплаты труда данных категорий работников будет осуществляться в соответствии с ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности с целью сохранения достигнутых соотношений средней заработной платы и среднемесячного дохода от трудовой деятельности);

2) в целях реализации Федерального закона от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» предусмотрены ассигнования на увеличение МРОТ;

3) индексации действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие «майских» указов президента России, работников органов местного самоуправления: с 1 октября 2024 года – 4,5%, с 1 октября 2025 года – 4%, с 1 октября 2026 года – 4%;

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

5) бюджетные ассигнования, софинансирование которых осуществляется из областного бюджета, запланированы с учетом предельного уровня софинансирования в объеме 97% в соответствии с Постановлением Правительства Брянской области от 30.10.2023 № 514-п (в отношении межбюджетных трансфертов, предоставляемых не в рамках реализации национальных проектов), в размере 99% при предоставлении субсидий в рамках реализации национальных проектов (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

Приоритетной задачей **налоговой политики** в ближайшие три года будет создание устойчивой среды, характеризующейся стабильными налоговыми и неналоговыми доходами, направленными на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, упорядочение системы существующих налоговых льгот путем отмены неэффективных, невостребованных льгот и льгот, не имеющих стимулирующего влияния на налогоплательщиков и бюджетной отдачи.

Основные направления бюджетной политики Стародубского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристики и прогнозируемых параметров проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

В основу **бюджетной политики** положены стратегические цели развития округа, сформулированные в соответствии с основными положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «о национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Для формирования бюджетных проектировок на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные направления **долговой политики** округа на 2024-2026гг определяют приоритетные направления деятельности по управлению муниципальным долгом Стародубского муниципального округа.

Долговая политика округа сформирована с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также исполнения условий соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Стародубского муниципального округа.

Реализация долговой политики Стародубского муниципального округа в 2024-2026 года будет направлена на поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга. При формировании бюджета Стародубского муниципального округа планируется предусмотреть бюджет на 2024-2026 годы сбалансированным по доходам и расходам.

3.3 Анализ соответствия проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и муниципального образования

Проект бюджета Стародубского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки» (с изменениями), утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 года, с учетом действующих норм налогового и бюджетного законодательства, а также положений законодательства, вступающих в силу, начиная с составления бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов.

Проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» включает 21 пункта и 8 приложений.

Пунктом 1,2 проекта решения установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете Стародубского муниципального округа «*общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*». Кроме того, к важным характеристикам бюджета относятся также верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Прогнозирование собственных доходов муниципального бюджета в проекте решения проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в представительный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2024 года и

последующие годы, а также законодательства Брянской области, устанавливающего налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В **пункте 2** утверждаются параметры бюджета муниципального округа на плановый период 2025 и 2026 годов.

В **пункте 3** утверждаются прогнозируемые доходы бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения №1).

Пунктом 4 утверждаются нормативы распределения доходов бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы (приложения №2).

В **пункте 5** утверждается порядок отчисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащих перечислению в доход муниципального округа в размере 30 процентов.

В **пункте 6** утверждается ведомственная структура расходов бюджета на 2024-2026 года (приложение №3).

Пунктами 7 и 8 проекта решения (приложения № 4, №5) устанавливается распределение расходов муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам вида расходов, программная и непрограммная структура расходов муниципального бюджета.

Пунктом 9 проекта решения устанавливается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024-2026 годах, что соответствует ч.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 10 проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии со ст.179.4, п.5.

Однако, сумма бюджетных ассигнований на плановый 2025 год, отраженная в проекте решения 48127407,0 рублей, не соответствует сумме бюджетных проектировок отраженных в приложения к этому проекту решений 48091447,0 рублей, арифметическая разница составила -36960,0 рублей.

В пункте 11 проекта решения в соответствии с требованиями ч.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждаются объемы межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы. Размер межбюджетных трансфертов соответствует приложениям к проекту решения.

Пунктом 12 проекта устанавливается объем Резервного фонда администрации округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В пункте 13 проекта устанавливаются объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий (приложение №3).

Пунктом 14 устанавливаются нормы, определяющие особенности исполнения бюджета муниципального округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетными учреждениями и органами местного самоуправления Стародубского муниципального округа, что не противоречит действующему законодательству. А также устанавливает дополнительные

основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете, **что соответствует положениям части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.**

Пунктом 15 утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2024-2026 года, соответствующие требованиям **ст.96 Бюджетного кодекса РФ** (приложение №6).

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов, утверждаемая **в пункте 16** проекта решения (приложение № 7) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 17 утверждается предельный объем муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Пунктом 18 проекта определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Стародубского муниципального округа информации и отчетности об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктами 19 и 21 проекта решения определены сроки вступления в силу решения о бюджете и определено информационное издание, в котором осуществляется публикация данного решения.

Проект решения о бюджете в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Доходы проекта бюджета Стародубского муниципального округа

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального округа осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального округа, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2024 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального округа, налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа **на 2024 год** прогнозируются в сумме **379548,3 тыс. рублей**. Увеличение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа к ожидаемой оценке поступлений 2023 года составляет – 1,1% (темп 101,1%) или – 4364,4 тыс. рублей.

На **2025 - 2026 годы** собственные доходы запланированы в размере **399,3 млн. рублей,** что составляет 103,6% к уровню 2024 года **и 408,2 млн.рублей,** что составляет 103,8% к уровню 2025 года соответственно.

Налоговое и бюджетное законодательство, учтенное в расчетах доходов бюджета Стародубского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2024 года:

1)увеличение налоговых ставок на 2024 год по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла с темпом роста 104,9%, прямогонный бензин – 104,7%;

изменения, предусмотренные проектом федерального закона № 448554-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов » в части установления норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2024 год в размере – 0,8224%;

2) изменение норматива в 2024 году в части установления норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с целью формирования дорожных фондов с 0,8538% до 0,8289%;

3) учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты:

в 2024 году – 77,7% по нормативу 0,8224% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2025 году – 77,7% по нормативу 0,8076% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,6272% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

в 2026 году – 77,7% по нормативу 0,7857% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5931% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

4) увеличение с 1 января 2024 года норматива зачисления доходов в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,6471% до 0,6472%.

Оценка изменения налогового и бюджетного законодательства

В целом, поступления по собственным доходам на 2024 году прогнозируется увеличение по собственным доходам на 4 364 380,00 рублей по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года за счет:

- увеличения поступлений по НДФЛ на +24 863, 1 тыс.рублей в связи с общим прогнозным повышением ФОТ по муниципальному округу.

- рост в 2024 году объема поступлений от акцизов на нефтепродукты в размере +1 053,2 рублей в связи с изменением законодательства в части

изменения норматива зачисления в областной бюджет и в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области;

- увеличения поступлений по сельхозналогу на 3 140,0 тыс. рублей в связи с увеличением объемов производства, а также увеличением отпускной цены на сельскохозяйственную продукцию;

- снижение поступлений доходов от арендной платы за землю на -1 200,0 тыс. рублей в связи с уменьшением кадастровой стоимости согласно приказа Управления имущественных отношений Брянской области от 01.11.2022 года №1660 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости на территории Брянской области».

4.1 Налоговые доходы проекта бюджета муниципального округа

Налоговые доходы в проекте муниципального бюджета на 2024 год **планируются в сумме 379548,3 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2023 года **увеличение** в 2024 году составит **- 4364,4, тыс. руб. или 1,1%.** В структуре собственных доходов муниципального бюджета налоговые доходы составят в 2024 году **93,5%.**

Темп увеличения налоговых доходов к предшествующему году в 2024 году прогнозируется в размере 6,3%, в плановом периоде прогнозируется повышение темпа роста на 7,6 % в 2024 году и на 4,8% в 2025 году. Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

	2023 год (оценка)	2024 год		2025 год		2026 год	
		Тыс. рублей	% к пред. году	Тыс. рублей	% к пред. году	Тыс. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы - всего, в том числе:	**322221,3**	**354832,6**	***110,1***	**371210,7**	*104,6*	**387146,5**	*104,2*
Налог на прибыль, доходы	225438,9	250302,0	111,0	265320,1	105,9	280239,2	105,6
Налоги на товары (работы, услуги)	30294,3	31347,6	154,4	31997,6	102,0	32181,3	100,5
Налоги на совокупный доход	35306,8	39069,0	110,6	39402,0	100,8	39773,0	100,9
Налоги на имущество	28710,0	30864,0	107,5	31171,0	100,9	31483,0	101,0
Госпошлина	2540,0	3250,0	127,9	3320,0	102,1	3470,0	104,5

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на текущий год, прогнозируемых показателей прогноза социально – экономического развития муниципального округа, разработанных отделом экономики администрации Стародубского муниципального округа, по показателям, согласованным с Департаментом экономического развития Брянской области.

При оценке поступлений налога в бюджет муниципального округа учитывалась фактически сложившаяся динамика поступлений налога и ожидаемая оценка 2023 года в сумме 225438,9 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых **показателей фонда оплаты труда** и **нормативов отчисления налога** в бюджет муниципального округа, определенных с учетом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. В соответствии с данными, учтенными в проекте закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дополнительный норматив отчислений определен от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в бюджет Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год в размере 32,5 процента, на 2025 год- 31,5 процента, на 2026 год-31,5 процента; от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента на 2024 год в размере 15,0 процента, на 2025 год 15,0 процента, на 2026 год 15,0 процента.

Прогнозный объем поступлений налога **в 2024 году** в объеме **250302,0 тыс. рублей,** или 65,9 процентов от собственных доходов.

Увеличение к ожидаемой оценке поступления налога за 2023 год составило – 11,0%, или плюс 24863,1 тыс. рублей.

С учетом изложенного оценка поступлений налога в бюджет муниципального округа **в 2025 году** составит **265320,1** тыс. рублей, **в 2026 году – 280239,2** тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2024-2026 годах приходится 70,5%, 71,4%, 72,3% соответственно.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации

В основу расчета акцизов на нефтепродукты принят показатель доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона № 44855-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Учтен порядок распределения акцизов на нефтепродукты: в 2024 году - 77,7% по нормативу 0,8224% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5211% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»; в 2025 году - 77,7% по

нормативу 0,8076% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,6272% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»; в 2026 году - 77,7% по нормативу 0,7858% с целью формирования дорожных фондов и 22,3% по нормативу 0,5931% с целью реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего дифференцированного норматива зачисления в бюджет муниципального округа, предусматривающий дифференцированный норматив для Стародубского муниципального округа 0,6472 процента и изменение ставок акцизов на нефтепродукты.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления в бюджет муниципального округа от уплаты акцизов на нефтепродукты **в 2024 году** в целом планируются в сумме **31347,6 тыс. рублей**, в том числе от уплаты акцизов на дизельное топливо 16349,1 тыс.рублей, на моторные масла 77,9 тыс. рублей, на автомобильный бензин 16952,2 тыс.рублей, на прямогонный бензин – -2031,6 тыс.рублей, что на 3,4% или 1053,3 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2023 году.

Поступления вышеуказанного дохода **в 2025 - 2026 годах** прогнозируются в сумме **31997,6 тыс. рублей** и **32181,3 тыс. рублей** соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024-2026 годах приходится 8,8%, 8,6%, 8,3% соответственно.

Налог на совокупный доход

Сумма поступлений по **налогам на совокупный доход** в бюджет муниципального округа на **2024-2026 года** спрогнозированы в объеме **39069,0 тыс. рублей, 39402,0 тыс. рублей и 39773,0 тыс. рублей**, что выше ожидаемых поступлений 2023 года на 3762,2 тыс. руб. или на 10,6%; 2772,6 тыс. рублей или 11,5% и 4466,2 тыс. рублей или 12,6% соответственно, в том числе:

Единый сельскохозяйственный налог на 2024 год рассчитан исходя из планируемой величины налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2023 год и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2022 год по отчету Федеральной налоговой службы (форма 5-ЕСХН). При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2024г.

Норматив распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу установлен ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 100%.

Планируемые поступления налога на 2024-2026года составят – 33780,0 тыс. рублей ежегодно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024-2026 годах приходится 9,5%, 9,0% и 8,7% соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации принята патентная система налогообложения.

Расчет налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа Федеральной налоговой службы Российской Федерации, изменений в федеральном законодательстве.

На 2024 год прогнозируется поступление налога с патента в сумме 5289,0 тыс. рублей, на 2025 год 5622,0 тыс. рублей, на 2026 год 5993,0 тыс. рублей, с ежегодным ростом к предыдущему году на двухлетнюю перспективу на 102,8%, на 106,2 % и 106,5% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2024-2026 годах приходится 1,4%, 1,5%, 1,5% соответственно.

Налог на имущество физических лиц

В основе расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год используются:

- глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации;
- Решения Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа «О налоге на имущество физических лиц на территории Стародубского муниципального округа Брянской области»;
- ожидаемое поступление налога в 2023 году.

В 2024 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц за 2023 год по ставкам налога, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения.

Прогнозирование осуществлялось с учетом информации о прогнозном поступлении сумм налога, предоставленным главным администратором дохода УФНС России по Брянской области.

На территории Брянской области с 1 января 2016 года налоговая база по данному налогу определяется, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговые льготы по категориям налогоплательщиков установлены **статьей 407 главы 32 Налогового кодекса РФ.**

Прогнозирование осуществлялось с учетом информации о прогнозном поступлении сумм налога, предоставленным главным администратором дохода – МРИ ФНС России №8 по Брянской области.

На 2024 год поступления запланированы в размере **10374,0 тыс. рублей, на 2025 год – 10477,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10582,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу, на 103,4%, на 104,4% и 101,0% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2024-2026 годах приходится 2,9%, 2,8%, 2,7% соответственно.

Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (глава введена Федеральным законом от 29 ноября 2004 года № 141-ФЗ), с учетом изменений, вносимых Федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ней нормативно-правовыми актами муниципального округа.

Прогнозирование поступлений земельного налога осуществлялось на основе сведений налоговых органов, с учетом кадастровой стоимости земельных участков и проведения работы по улучшению собираемости налога в 2022 году и ожидаемых результатов по погашению имеющейся недоимки.

Основой для расчета прогноза по земельному налогу являются:

- глава 31 Налогового кодекса Российской Федерации;
- данные результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, утвержденные Приказом Управления имущественных отношений Брянской области от 01.11.2022 года №1660 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости на территории Брянской области».
- Решения Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа «О земельном налоге на территории Стародубского муниципального округа Брянской области»;
- ожидаемая оценка поступлений в 2023 году.

В прогнозе учтено 100-процентное зачисление земельного налога в бюджет муниципального округа. В основу расчета положена налоговая база, исходя из поступивших сумм налога в 2022 году, ожидаемой оценки 2023 года.

Таким образом, прогноз поступления земельного налога в **2024 году** запланированы в размере **20490,0 тыс. рублей, на 2025 год – 20694,0 тыс. рублей, на 2026 год – 20901,0 тыс. рублей** с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 109,6%, на 100,9% и 101,0% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога в 2024-2026 годах приходится 5,7%, 5,5%, 5,3% соответственно.

Государственная пошлина

Порядок взимания, величина и виды государственной пошлины установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2024 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет муниципального округа в 2023 году, а также учетом прогнозных показателей, представленных главными администраторами платежа - Федеральной налоговой службой по Брянской области.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет муниципального округа на 2024 год составляет 3250,0 тыс. рублей, на 2025 год –

3320,0 тыс. рублей, на 2026 год – 3470,0 тыс.рублей, с ростом к предыдущему году на трехлетнюю перспективу на 127,9 %, 102,1% и 104,5% соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога с патента в 2024-2026 годах приходится 0,9%, 0,9%, 0,9% соответственно.

4.2. Неналоговые доходы проекта бюджета муниципального округа

Неналоговые доходы в проекте муниципального бюджета **на 2024 год** планируются в сумме **24715,7 тыс. руб.** К ожидаемому исполнению 2023 года снижение составит 28247,0 тыс. руб. или 46,6 %. **На 2025 год** запланированы поступления **в сумме 22088,0 тыс. рублей** и на **2026 год 21097,5 тыс. руб.** Анализируя изменения структуры собственных доходов муниципального бюджета следует отметить по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года в 2024 году планируется снижение удельного веса неналоговых доходов с 14,1 % до 6,5%. **Структура неналоговых доходов проекта муниципального бюджета на 2023 - 2026 год** представлена в таблице:

(Тыс. рублей)

	Ожидаемое 2023 г.	**Уд. вес %**	**2024 г.**	**Уд. вес %**	**2025 г.**	**Уд. вес %**	**2026 г.**	**Уд. вес %**
Доходы от использ.имущ-ва муницип. соб-ти	15507,4	*29,2*	14946,7	*60,4*	13547,4	*61,3*	13547,4	64,2
Платежи при пользов.природн. ресурсами	160,3	*0,3*	160,3	*3,3*	160,3	*0,7*	160,3	0,7
Доходы от оказания платных услуг	1783,0	*3,3*	652,0	*2,6*	420,0	*1,9*	425,0	2,0
Доходы от продажи матер.инематер.ресурсов	33923,4	*64,0*	7900,0	*31,9*	6900,0	*31,2*	5900,0	27,9
Штрафы, санкции	1070,1	*2,0*	1056,7	*4,2*	1060,2	*4,8*	1064,7	5,0
Прочие неналоговые доходы	449,4	*0,8*	0	*0*	0	*0*	0	0
Неналоговые доходы	**52962,7**	***100***	**24715,7**	***100***	**22088,0**	***100***	**21097,5**	**100**

В 2024-2026 годах основную долю неналоговых доходов муниципального бюджета будут составлять доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024-2026 годах составляет 60,4%, 61,3% и 64,2% соответственно, прогнозные объемы данного вида дохода определены на трехлетнюю перспективу в объемах: 14946,7 тыс. рублей, 13547,4 тыс. рублей, 13547,4 тыс. рублей в том числе:

Объем поступления доходов, получаемых в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не**

разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируемый на 2024 год, рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2023 года с учетом достигнутого в предыдущие периоды уровня собираемости платежа и прогнозируется в сумме 3793,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступления в доход муниципального бюджета **в 2025-2026 годах** прогнозируется в объеме **3793,0 тыс. рублей** ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) рассчитан на основе сведений администратора платежа – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления дохода в **2024-2026 годах** планируется в объемах по **8863,4 тыс. рублей** ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.07.2023 года.

Прогноз данных поступлений в 2024-2026 годах планируется в сумме 880,0 тыс. рублей ежегодно.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, определена из ожидаемой оценки поступлений по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 2023 году. Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2024-2026 годах составит в сумме **1,0 тыс. рублей ежегодно**.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами планируются в 2024 году в объеме **1399,2 тыс. рублей,** в 2025-2026гг поступлений по данному виду доходного источника не планируется.

Прочие доходы, от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Прогнозируемый объем поступлений по данному виду доходного источника в 2024-2026 годах составит в сумме **10,0 тыс. рублей ежегодно.**

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов произведен по данным администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

Норматив зачисления платы в бюджет муниципального округа применён в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 60 процентов.

Ожидаемая оценка поступления в бюджет муниципального округа за 2023 год составит 160,3 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального округа **на 2024-2026 год** прогнозируется **в сумме 160,3 тыс. рублей ежегодно.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2024-2026 годах составляет 0,6%, 0,7%, 0,7%.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2023 году, расчетов, представленных главным администратором платежей - администрацией Стародубского муниципального округа Брянской области.

Прогноз поступления указанных платежей в бюджет муниципального округа в **2024 году** составит **– 652,0 тыс. рублей, в 2025 году** запланировано поступление в сумме **420,0 тыс. рублей и в 2026 году - 425,0 тыс. рублей.**

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024-2026 годах составляет 2,6%, 1,9% и 2,0% соответственно.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Прогнозируемый объем поступлений от доходов от продажи материальных активов в 2024 году составят 7900,0 тыс. рублей, в 2025 году – 6900,0 тыс.

рублей, в 2026 году – 5900,0 тыс. рублей. В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2026 годах составляет 31,9%, 31,2% и 27,9% соответственно, в том числе:

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных).

В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственный и унитарных предприятий, в том числе казенных, положены данные, представленные администратором платежа - Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

Прогнозируемый объем поступления доходов составит на **2024 год – 700,0 тыс. рублей**, на **2025 год – 700,0 тыс. рублей**, на **2026 год – 700,0 тыс. рублей**.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципального собственности

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, определен исходя из сведений администратора - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, - по нормативу 100 процентов.

Поступления от продажи земельных участков **на 2024** год запланированы в сумме **7200,0 тыс. рублей, на 2025- 2026 годы** поступления запланированы **6200,0 тыс. рублей и 5200,0 тыс. рублей.**

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений, представленных главными администраторами платежей, динамики фактических поступлений текущего года.

Расчеты по прогнозированию денежных взысканий (штрафов) произведены, исходя из анализа фактически складывающегося темпа поступлений указанных платежей на территории муниципального округа за ряд лет.

На 2024 год поступления спрогнозированы в сумме 1056,7 тыс. рублей, на 2025 и 2026 год 1060,2 тыс. рублей и 1064,7 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов бюджета, доля доходов административных платежей и сборов в 2023-2025 годах составляет 4,2%, 4,7% и 5,0% соответственно.

4.3. Безвозмездные поступления муниципального округа

При планировании бюджета Стародубского муниципального округа на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2026 годы представлена в таблице:

Наименование	2023 год (оценка)	2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма, Тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, Тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, Тыс.руб	Уд.вес, %
Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе	**780668,3**	**744779,6**	100,0	**514339,5**	100,0	**519140,5**	100,0
Дотации	69348,7	55684,5	7,4	19292,0	3,7	21493,0	4,1
Субсидии	279396,3	196504,0	26,3	41026,4	7,9	37763,3	7,2
Субвенции	404207,7	471605,5	63,3	433738,5	84,3	439012,6	84,5
Иные межбюджетные трансферты	27881,8	20985,6	2,8	20282,5	3,9	20871,5	4,0
Прочие безвозмездные поступления	42,6	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-209,1	-	-	-	-	-	-

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа на **2024 год** запланирован в сумме **744779,6 тыс. рублей**, или 95,4% (-780668,3 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2023 года, в том числе:

дотации снизились на – 13664,2 тыс. рублей;

субсидии увеличились на – 67397,8 тыс. рублей;

субвенции увеличились на – 67397,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на снизились на – 6896,2 тыс. рублей.

На **2025 год** - в сумме **514339,5 тыс. рублей**, или 65,8% (- 266328,8 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2023 года.

На **2026 год** – в сумме **519140,5 тыс. рублей**, или 66,5% (- 261527,8 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2023 года.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции, так в 2024 году на их долю приходится – 63,3% (или 471605,5 тыс. рублей), в 2025 году – 84,3% (или 433738,5 тыс. рублей), в 2026 году – 84,5% (или 439012,6 тыс. рублей).

Дотации бюджету муниципального округа из средств областного бюджета состоят из двух частей:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрены в размере 37542,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5343,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7544,0 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2024 год предусмотрены в размере 18142,5 тыс. рублей, на 2025-2026 годы предусмотрены в объемах 13949,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем дотаций в 2024 - 2026 годах к ожидаемой оценке 2023 года снизился на 13664,2 тыс. рублей, 50056,7 тыс. рублей, на 47855,7 тыс. рублей соответственно.

Субсидии на 2024-2026 годы запланированы **в суммах 196504,0 тыс. рублей, 41026,4 тыс. рублей, 21493,0 тыс. рублей** из них:

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024-2026 г.г. приведены в таблице.

Таблица (тыс.рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	9 850,4	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	26 220,0	12 533,8	12 533,8
Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	24 017,2	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	413,5	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	15 661,8	14 916,3	14 522,8
Субсидии бюджетам муиципальных округов на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях	0,00	3 560,0	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги"	28 116,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	0,00	2 329,8	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 634,6	1 634,6	1 634,6
Субсидии бюджетам муниципальных округов на проведение комплексных кадастровых работ	0,00	3 258,4	7 328,3
Субсидии бюджетам муниципальных округов на развитие сети учреждений культурно-досугового типа	6 017,9	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры	176,3	176,6	181,2
Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	73 115,1	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию программ формирования современной городской среды	6 600,3	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов	4 680,4	2 616,7	1 562,4

Сумма безвозмездных поступлений на 2024 - 2026 годы будет увеличена после принятия нормативно-правовых актов Губернатором Брянской области по распределению субсидий из областного бюджета.

Общий объем **субвенций** на 2024 год составляет 471605,5 тыс. рублей, что на – 67397,8 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2023 года. На 2025 год объем субвенций составит – 433738,5 тыс. рублей, на 2026 год –439012,6 тыс. рублей.

Объем субвенций на 2024-2026 годы из областного бюджета бюджету Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024-2026 г.г. приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	365 901,0	365 976,1	366 013,2
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	3 156,1	3 156,1	3 156,1
Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	102 539,9	64 597,5	69 765,3
Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	8,4	8,70	77,9

Общий объем **иных межбюджетных трансфертов** на 2024 год составляет 20985,6 тыс. рублей, что на – 6896,2 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2023 года. На 2025 год объем иных межбюджетных трансфертов составит – 20282,5 тыс. рублей, на 2026 год –20871,5тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа, проанализировав представленный проект решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части доходов бюджета, считает, что доходная часть муниципального бюджета в целом сформирована в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, а также с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета и устойчивого финансового положения муниципального округа.

5.Расходы проекта бюджета муниципального округа

Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет муниципального округа), что соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2024-2026 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов.

Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области

- в 2024 году составит 1124328,0 тыс. рублей,
- в 2025 году – 907638,2 тыс. рублей,
- в 2026 году – 966079,5 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024– 2026 годы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	2024 год	доля в общем объеме %	2025 год	доля в общем объеме %	2026 год	доля в общем объеме %
Общегосударственные вопросы	87902,7		90524,9		101730,1	
Национальная оборона	0,0	0	0,0		0,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4413,7		3894,4		3894,4	
Национальная экономика	90454,4	0	51706,1	0	52576,7	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	109082,5	0	1561,1	0	474,2	0
Охрана окружающей среды	205,6	0	205,6	0	205,6	0
Образование	582237,3	0	562793,9	0	568781,7	0
Культура, кинематография	84390,7	0	77433,6	0	75056,4	0
Социальная политика	129699,6	0	91793,9	0	96947,7	0
Физическая культура и спорт	35920,2	0	20713,1	0	20713,1	0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	20,9		20,3		13,3	
ИТОГО:	**1124328,0**	**100,00**	**900647,3**	**100,00**	**920393,6**	**100,00**

Проект муниципального бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных для реализации 5 муниципальными программами. Доля расходов бюджета, сформированных в программном формате, составляет 99,6% в 2024 году, 98,3 % в 2025 году, 97,2% в 2026 г.

Важнейшей задачей бюджетной политики муниципального округа социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства.

Объем расходов по отраслям так называемого **«социального блока»** (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт)

составит в 2024 году 717798,1 тыс. рублей или 81,4 % объема расходов бюджета муниципального округа, в 2024 году – 707728,1 тыс.руб. или 80,5 % и в 2025 году – 711396,1 тыс.руб. или 81,8%.

Необходимо отметить, что среди отраслей социального блока, наибольший удельный вес принадлежит отрасли **«Образование»,** в 2024 году это 51,7%, в 2025 году – 62,4% и в 2026 году – 61,7% от всех расходов бюджета муниципального округа.

Социально значимые расходы (тыс. рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
Образование	582 237,3	562 793,9	568 781,7
Культура, кинематография	84 390,7	77 433,6	75 056,4
Социальная политика	129 699,6	91 793,9	96 947,7
Физическая культура и спорт	35 920,2	20 713,1	20 713,1
ИТОГО:	**832 247,9**	**752 734,6**	**761 499,1**
Доля в общем объеме расходов	**74,02%**	**83,58%**	**82,74%**
Всего расходов	**1 124 328,0**	**900 647,3**	**920 393,6**
из них образование и культура	666 628,1	640 227,5	643 838,1

Общий объем социально значимых расходов бюджета округа на 2024 год составляет 832 247,9 рублей (74,02% от общего объема запланированных расходов). При этом 666 628,1 тыс. рублей или 59,29 % общего объема расходов бюджета округа – расходы на образование и культуру. Общий объем социально значимых расходов бюджета округа на 2025 год составляет 752 734,6тыс. рублей (83,58% от общего объема запланированных расходов). При этом 640 227,5 тыс. рублей или 71,09 % общего объема расходов бюджета округа – расходы на образование и культуру. Общий объем социально значимых расходов бюджета округа на 2026 год составляет 761 499,1 тыс. рублей (82,74% от общего объема запланированных расходов). При этом 643 838,1 тыс. рублей или 69,95 % общего объема расходов бюджета округа – расходы на образование и культуру.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики муниципального округа по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит **в 2024 году – 1,0%.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184,1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств подлежащих исполнению за счет средств субвенций, поступающих из областного бюджета на выплату ежемесячных денежных средств на содержание

и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным семьям на 2024-2026 годы предусматривается в объемах по 11358,0 тыс. рублей ежегодно.

Публичные нормативные обязательства подлежащих исполнению за счет средств бюджета округа отсутствуют.

В соответствии с проектом решения о бюджете, ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа на 2024-2026годы (приложение № 3) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета муниципального округа в 2024-2026 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

ГРБС		2024г.	Уд.вес, %	2025г.	Уд.вес, %	2026г.	Уд.вес, %
	Расходы бюджета, всего	**1124328,0**	**100,0**	**900647,3**	**100,0**	**920393,6**	**100,0**
901	Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области	507194,0	45,1	303189,8	33,6	308225,5	33,4
902	Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области	1773,3	0,1	1654,1	0,1	1654,1	0,2
903	Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	493091,1	43,8	465822,5	51,7	463954,7	50,4
904	Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	7342,1	0,6	17558,3	1,9	28638,3	3,1
905	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	5213,7	0,5	5053,1	0,5	5053,1	0,5
906	Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области	107107,1	9,5	95097,9	10,5	92720,8	10,0
907	Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области	2606,4	0,2	2466,2	0,3	2466,2	0,3

Наиболее крупными главными распорядителями по объемам бюджетных средств являются 3 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на которые в проекте бюджета 2024 года запланировано **98,4% общих расходов бюджета муниципального округа.**

5.1 Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

В разрезе разделов расходы бюджета муниципального округа на 2024-2026 годы запланированы в следующих объемах:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В разделе общегосударственные вопросы запланированы средства на содержание аппарата.

По данному разделу **в 2024 году** предусмотрены средства в сумме **87902,7 тыс. рублей**. Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 7,8%.

На **2025** год расходы запланированы в сумме **90524,9 тыс. рублей** и на **2026 год** в сумме **101730,1 тыс. рублей.** Удельный вес в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 10,0% и 11,0% соответственно.

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов **на 2024 г.**	Объем расходов **на 2025 г.**	Объем расходов **на 2026 г.**
Общегосударственные вопросы	**01**		**87902,7**	**90524,9**	**101730,1**
Обеспечение деятельности главы муниципального образования	01	02	1927,7	1927,7	1927,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	678,7	538,4	538,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	43861,0	40706,6	40706,6
Судебная система	01	05	8,4	8,7	77,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	9065,5	8742,5	8742,5
Резервные фонды	01	11	50,0	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	32311,2	38550,7	49686,7

Расходы бюджета муниципального округа по 01 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств из них:

1. Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год – 70987,5 тыс. рублей, на 2025 год – 63813,1 тыс. рублей и 2026 год – 63918,3 тыс. рублей;

2. Контрольно-счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год – 1773,3 тыс. рублей, на 2025 год –1654,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1654,2 тыс. рублей;
3. Финансовое управление Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024г. – 7342,1 тыс. руб., на 2025 г. – 17538,3 тыс. рублей и 2026 г. – 28638,3 тыс.рублей;
4. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области 2024 г. – 5213,7 тыс. руб., на 2025 г. – 5053,1 тыс. рублей и 2026 г. – 5053,1 тыс. рублей;
5. Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 г. – 2606,4 тыс. рублей, на 2025 г.- 2466,2 тыс. рублей, на 2026г.- 2466,2 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы на правоохранительную деятельность предусмотрены в городском бюджете **на 2024 год** в сумме **4413,7** тыс. рублей, или **0,3%** от общей суммы расходов. **На 2025 год – 3894,4 тыс. рублей и на 2026 год** расходы предусмотрены в сумме **3894,4 тыс. рублей**

В данном разделе запланированы расходы по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2024г. – 4413,7 тыс. рублей, в 2025 г. – 3894,4 тыс. рублей и в 2026 г.– 3894,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 03 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные обязательства в сфере поддержки субъектов экономической деятельности муниципального округа определены **на 2024 год** в сумме **90433,7 тыс. рублей** или **8,0 %** в структуре расходов. **На 2025** год по данному разделу запланировано **51706,1 тыс. рублей, на 2026 год – 52576,7 тыс. рублей.**

Направление расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в таблице.

Таблица (тыс.рублей)

			2024 год	**2025 год**	**2026 год**
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	217,1	255,4	306,5
Водное хозяйство	04	06	20,6	0	0
Транспорт	04	08	4200,0		
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	85683,6	48091,4	44715,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	332,9	3359,2	7555,0
Итого по разделу 04			**90454,4**	**51706,1**	**52576,7**

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2024 – 2026 годах:

- субвенция на отлов и содержание безнадзорных животных на 2024г – 217,1 тыс. рублей, 2025г – 255,4 тыс. рублей, 2026г – 306,5 тыс. рублей;
- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2024г – 20,6 тыс. рублей;
- компенсация транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок запланирована субсидия на 2024г-4200,0 тыс. рублей;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда муниципального округа в 2024 году – 85683,6 тыс. рублей, в 2025 году – 48091,4 тыс. рублей, в 2026 году – 44715,1 тыс. рублей;
- на мероприятия по проведению комплексных кадастровых работ, и по установлению и описанию местоположения границ территориальных зон в 2024г – 332,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3359,2 тыс. рублей, в 2026 году – 7555,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 04 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель:

- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024 году – 90433,7 тыс. рублей, в 2025 году – 51706,1 тыс. рублей, в 2026 году - 52276,7 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По отрасли ЖКХ предусмотрены расходы на 2024 год в объеме **109082,5** тыс. рублей или **9,7%** всех расходов бюджета. **На 2025 год** по данному разделу запланировано **1561,1 тыс. рублей, на 2026 год – 474,2 тыс. рублей.**

Запланированные на 2024-2026 годы бюджетные средства будут направлены:

(тыс. рублей)

			Прогноз на **2024 год**	Прогноз на **2025 год**	Прогноз на **2026 год**
Жилищное хозяйство	05	01	0	0	0
Коммунальное хозяйство	05	02	25328,0	1538,9	452,0
Благоустройство	05	03	83718,5	22207,0	22207,0
Другие вопросы в области ЖКХ	05	05	35,9	0	0
Итого по разделу 05			**109082,5**	**1561,1**	**474,2**

По **«Коммунальному хозяйству» средства будут направлены**:- мероприятия в сфере коммунального хозяйства на 2024 год определены в объеме

25328,0 тыс. рублей, на 2025 г плановые объемы предусмотрены в сумме 1538,0 тыс. рублей, на 2026г предусмотрено в объеме 452,0 тыс. рублей.

По **«Благоустройству» средства будут направлены**:

- реализация программ формирование комфортной городской среды предусмотрены бюджетные ассигнования на трехлетнюю перспективу в следующих объемах: в 2024г – 80520,6 тыс. рублей;
- расходы на уличное освещение составят в 2024году 2749,3 тыс. рублей;
- мероприятия по благоустройству муниципального округа в 2024-2026 годах предусмотрены в объеме 22,2 тыс. рублей ежегодно;
- реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в 2024 году в объеме 426,3 тыс. рублей.

По **«Другие вопросы в области ЖКХ» средства будут направлены**:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие «Развитие топливно-энергетического комплекса в жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» предусмотрено в 2024 году 35,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 05 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы на 2024 год в объеме **205,6** тыс. рублей или **0,02%** всех расходов бюджета, средства будут направлены на мероприятия в сфере охраны окружающей среды (экологический контроль).

Раздел 0700 «Образование»

Расходы на образование в 2024 году составят **582237,3** тыс. рублей или **51,7%** от всех расходов бюджета. **На 2025 год** по данному разделу запланировано **562793,9 тыс. рублей, на 2026 год – 568781,7 тыс. рублей**

Запланированные на 2024-2026 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на **2024 год**	Объем расходов на **2025 год**	Объем расходов на **2026 год**
Образование	**07**		**582237,3**	**562793,9**	**568781,7**
Дошкольное образование	07	01	121562,0	117312,0	117320,2
Общее образование	07	02	313847,5	300876,9	306856,5
Дополнительное образование	07	03	35726,3	35631,9	35631,9
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	0	0	0
Другие вопросы в области образования	07	09	111101,4	108973,0	108973,0

По подразделу **«Дошкольное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2024 год – 121562,0 тыс. рублей, 2025 год – 117312,0 тыс. рублей, 2026 год – 117320,3тыс. рублей.

По подразделу **«Общее образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2024 год – 313847,5 тыс. рублей, 2025 год – 300876,9 тыс. рублей, 2026год – 306856,5 тыс. рублей, в том числе:

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в 2024-2025гг - 2783,6 тыс. рублей, в 2026г – 3372,6 тыс. рублей;
- осуществление отдельных полномочий в сфере образования, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2024г-2026г – 238179,2 тыс. рублей ежегодно;
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в 2024г – 18201,9 тыс. рублей, в 2025 г- 2026г по 17498,8 тыс. рублей ежегодно;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в 2024г – 28234,7 тыс. рублей, в 2025г – 19825,0 тыс. рублей, в 2026г – 25621,3 тыс. рублей;
- на организацию питания в образовательных организациях в 2024г 3710,0 тыс. рублей, в 2025-2026годах по 2850,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в 2024г-16146,2 тыс. рублей, в 2025г – 15377,7 тыс. рублей, в 2026г – 14972,0 тыс. рублей;
- на создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях в 2024г предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 797,5 тыс. рублей;
- приведение в соответствие с брендбуком «Точки роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в 2024г – 1431,8 тыс. рублей;

По подразделу **«Дополнительное образование»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2024 год – 35726,3 тыс. рублей, 2025 год – 35631,9 тыс. рублей, 2026год – 35631,9 тыс. рублей.

По подразделу **«Другие вопросы в области образования»** бюджетные проектировки определены в следующих объемах: 2024 год – 111101,4 тыс. рублей, 2025 год – 108973,0 тыс. рублей, 2026 год – 108973,0 тыс. рублей, в том числе:

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2024г – 80248,0 тыс. рублей, в 2025г – 78248,0 тыс. рублей, в 2026г – 78248,0 тыс. рублей;
- на софинансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в 2024-2026гг по 2318,0 тыс. рублей ежегодно;

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2024г- 4189,2 тыс. рублей, в 2025-2026гг по 4162,8 тыс. рублей ежегодно;

- на учреждение психолого-медико-социального сопровождения в 2024г-4155,1 тыс. рублей, в 2025г-2026г – по 4157,1 тыс. рублей ежегодно;

- на учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2024 г – 20070,5 тыс. рублей, в 2025г – 2026г по 20086,5 тыс. рублей ежегодно;

- премии и гранты в сумме по 20,0 тыс. рублей в 2024г;

- стипендии отличникам определены в 2024году в объеме 100,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа по 07 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026годы будут осуществлять 3 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024г – 80248,0 тыс. рублей, в 2025г – 78248,0 тыс. рублей, в 2026 г – 78248,0 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024 г – 489934,9 тыс. рублей, в 2025г – 472491,5 тыс. рублей, в 2026г –478479,2 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024г – 12054,4 тыс. рублей, в 2025г – 12054,4 тыс. рублей, в 2026г – 12054,4 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В разделе «Культура, кинематография» в 2024 году запланированы средства на сумму **84390,7** тыс. рублей или **7,5%** от общей суммы расходов.

На 2025 год расходы по разделу «Культура, кинематография» запланированы в сумме **77433,6 тыс. руб., на 2026 год – 75056,4 тыс. рублей**

Запланированные на 2024-2026 годы бюджетные средства будут направлены:

(тыс.рублей)

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2024 год	Объем расходов на 2025 год	Объем расходов на 2026 год
Культура, кинематография	**08**	**00**	**84390,7**	**77433,6**	**75056,4**
Культура в т.ч.:	**08**	**01**	**63581,1**	**56587,1**	**54210,0**
-развитие сети учреждений культурно-досугового типа			6078,7		
- оплата жилья и коммун.услуг на селе			72,0	72,0	72,0
- парки			2717,5	2717,5	2717,5
- библиотеки			18955,0	18978,5	18978,5
- государственная поддержка отрасли культуры			181,8	182,0	186,8
- музеи и постоянные выставки			2440,2	2443,8	2463,8
- дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы			33135,7	29741,3	29741,3
-обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек			0	2401,8	0
Другие вопросы в области культуры	**08**	**04**	**20809,6**	**20846,4**	**20846,4**

Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений			12108,6	12108,6	12108,6
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления			2671,8	2671,8	2671,8
Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений			6029,2	6066,0	6066,0

Расходы бюджета муниципального округа по 08 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024г – 12108,6 тыс. рублей, в 2025г – 12108,6 тыс. рублей, в 2026 г – 12108,6 тыс. рублей; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024 г – 72282,1 тыс. рублей, в 2025г – 65325,0 тыс. рублей, в 2026г – 62947,8 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные обязательства на отрасль «Социальная политика» определены на 2024 год в сумме **129699,6** тыс. рублей или **11,5%** в структуре расходов. На 2025 год запланировано **91793,9 тыс. рублей,** на 2026 год – **96947,7 тыс. рублей**

Запланированные на 2024-2026 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на **2024 год**	Объем расходов на **2025 год**	Объем расходов на **2026 год**
Социальная политика	**10**		**129699,6**	**91793,9**	**96947,7**
Пенсионное обеспечение	10	01	5021,7	5021,7	5021,7
Охрана семьи и детства	10	04	124605,8	86700,1	91853,9
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	72,0	72,0	72,0

В разделе социальная политика запланированы средства бюджета на:

- расходы на финансирование муниципальных пенсий на 2024-2026 годы в объеме 5021,7 тыс. рублей ежегодно;

- на расходы по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, запланированы за счет средств областного бюджета на 2024 год - 152,8 тыс. руб., на 2025 г. – 189,6 тыс. руб. на 2026г. – 175,6 тыс.руб.

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2024-2026годы, запланированы в сумме 2288,4 тыс. рублей ежегодно;

- на покупку жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений запланированы средства областного бюджета в 2024г – 102539,9 тыс. рублей, в 2025 году 64597,5 тыс. рублей, в 2026 году – 69765,3 тыс. рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и

проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям запланированы средства из областного бюджета на 2024-2026 годы в сумме 16468,4 тыс. рублей ежегодно.

- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2024-2026г.г. предусмотрены средства в сумме 3156,17 тыс. руб. ежегодно;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей; подготовка граждан выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних и недееспособных или полностью дееспособных граждан запланировано в 2024-2026 годах в объеме 72,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 10 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024г – 126543,5 тыс. рублей, в 2025г – 88637,8 тыс. рублей, в 2026г – 93791,6 тыс. рублей; отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по 3156,1 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В разделе «Физическая культура и спорт» **на 2024 год** запланированы средства в сумме **35920,2** тыс. рублей или **3,1%** от общей суммы расходов, в **2025 году 20713,1 тыс.рублей, в 2026 году – 20713,1 тыс. рублей.**

Запланированные на 2024-2026 годы бюджетные средства будут направлены:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов **на 2024 год**	Объем расходов **на 2025 год**	Объем расходов **на 2026 год**
Физическая культура и спорт	**11**	**00**	**35920,2**	**20713,1**	**20713,1**
Физическая культура	11	01	10155,1	0	0
Массовый спорт	11	02	22770,5	17718,5	17718,5

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2024 – 2026 годах:

- мероприятия по обеспечению жильем тренеров, тренеров-преподователей учреждений физической культуры и спорта в 2024году 10155,0 тыс. рублей;

- спортивно-оздоровительные комплексы в 2024г – 22770,5 тыс. рублей, в 2025г – 17718,5 тыс. рублей, в 2026г – 17718,5тыс. рублей;

- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2024-2026гг по 2994,6 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета муниципального округа по 11 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годы будут осуществлять 2 главных распорядителя: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024 году 13149,6 тыс. рублей, в 2025г-2026г по 2994,6 тыс. рублей ежегодно; отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024-2026гг в объемах – 22770,5 тыс. рублей, 17718,5 тыс. рублей, 17718,5 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

По данному разделу запланированы расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Стародубского муниципального округа **на 2024 год в сумме 20,9тыс. руб., или 0,001%** от общего объема расходов. **На 2025 год** 20,3 тыс. рублей и на **2025 год** в сумме **13,3 тыс. рублей.**

Расходы бюджета муниципального округа по 13 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель: администрация Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024г-2026г 20,9 тыс. рублей, 20,3 тыс. рублей и 13,3 тыс. рублей соответственно.

6. Программная часть проекта бюджета муниципального округа

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, сформирован в программной структуре расходов **на основе 5 муниципальных программ.**

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Стародубского муниципального округа Брянской области, утвержденное постановлением администрации Стародубского муниципального округа Брянской области от 19.08.2020 №85 (далее – Порядок разработки муниципальных программ), перечнем муниципальным программ (подпрограмм) Стародубского муниципального округа Брянской области, подлежащих разработке и реализации на 2024-2026 годы, в составе приложений к законопроекту представлено аналитическое распределение расходов бюджета на 2024-2026 годы по **5 распорядителям средств** бюджета муниципального округа в соответствии с классификацией расходов бюджета.

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлен в приложении 8 к проекту решения.

В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации

Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2024 году – 1119898,2 тыс. рублей (99,6%), в 2025 году – 886076,9 тыс. рублей (98,3%), в 2026 году – 843871,9 тыс. рублей (97,2%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Пояснительная записка к Решению о бюджете, разработчиками проекта Решения о бюджете составлена с учетом показателей муниципальных программ по годам их реализации.

Согласно приложению 5 к проекту решения о бюджете распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам:

- «Обеспечение реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2024-2026 годы)»;
- «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026годы)»;
- «Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)»;
- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)»;
- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)».

Таким образом, в 2024 году и плановом периоде 2024-2026 годах практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития муниципального округа в соответствии с задачами, принятой бюджетной политикой Стародубского муниципального округа Брянской области.

Анализ объема финансирования предусмотренных паспортами программ и объемов, предлагаемых к утверждению проектом решения «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлены в таблице.

Наименование	Код МП	Общий объем финансирования В соответствии с проектом решения о бюджете 2024-2026гг (приложения №5)	Общий объем финансирования в проекте паспорта программы(подпрограммы) за 2024-2026гг	Отклонения гр.4-гр.5
1	2	3	4	5
Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2024-2026 годы)	01	**1118609,4** в т.ч по годам: 2024г-507194,0 2025г -303189,8 2026г-308225,5	**1118609,4** в т.ч по годам: 2024г-507194,0 2025г -303189,8 2026г-308225,5	**Не установлено**
Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»	ПП МП 1	**479304,3** в т.ч по годам: 2024г-165852,1 2025г –156676,9 2026г- 156775,2	**479304,3** в т.ч по годам: 2024г-165852,1 2025г –156676,9 2026г- 156775,2	**Не установлено**
Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной безопасности, национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды»	ПП МП 2	**481218,5** в т.ч по годам: 2024г-204643,3 2025г –138395,8 2026г- 138179,4	**320177,0** в т.ч по годам: 2024г–204643,3 2025г –57875,0 2026г- 57658,6	***161041,5*** в т.ч по годам: 2024г- нет ***2025г –80520,8*** ***2026г- 80520,8***

Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта»	ПП МП 3	**319128,0** в т.ч по годам: 2024г-136698,5 2025г –88637,8 2026г- 93791,6	**319128,0** в т.ч по годам: 2024г-136698,5 2025г –88637,8 2026г- 93791,6	**Не установлено**
Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026годы)	03	**1450374,1** в т.ч по годам: 2024г – 493091,1 2025г – 475647,6 2026г – 481635,4	**1450374,1** в т.ч по годам: 2024г – 493091,1 2025г – 475647,6 2026г – 481635,4	**Не установлено**
Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)	06	**294925,9** в т.ч по годам: 2024г-107107,1 2025г -95097,9 2026г-92720,8	**294925,9** в т.ч по годам: 2024г-107107,1 2025г -95097,9 2026г-92720,8	**Не установлено**
Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)	04	**21468,8** в т.ч по годам: 2024г-7292,1 2025г -7088,3 2026г- 7088,3	**21468,8** в т.ч по годам: 2024г-7292,1 2025г -7088,3 2026г- 7088,3	**Не установлено**
Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)	05	**15319,9** в т.ч по годам: 2024г-5213,7 2025г -5053,1 2026г-5053,1	**15319,9** в т.ч по годам: 2024г-5213,7 2025г -5053,1 2026г-5053,1	**Не установлено**

В нарушение пункта 21 Порядка разработки муниципальных программ, установлено несоответствие объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы Стародубского муниципального округа «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2024-2026 годы), в части объема, предусмотренного на реализацию подпрограммы «Реализация полномочий в сфере реализации национальной безопасности, национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» в общей сумме 161041,5 тыс. рублей, указанных в проекте решения о бюджете на 2024-2026гг в приложении №5[1].

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)». На реализацию данной программы в 2024 году запланировано 493091,1 тыс. рублей, или 44,0% программной части расходов муниципального бюджета, в 2025 году – 475647,6 тыс. рублей, или 53,6%, в 2026 году - 481635,4 тыс. рублей, или 53,8% соответственно.

6.1 МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА «РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ» (2024-2026 годы)

Цели муниципальной программы:

Формирование устойчивой тенденции социально-экономического развития Стародубского муниципального округа Брянской области, позволяющей в долгосрочной перспективе достичь высокого показателя уровня жизни и

[1] Приложение №5 к проекту решения о бюджете на 2024-2026гг «Распределение расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограмным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

создание в дальнейшем благоприятных условий для жизнедеятельности населения.

Эффективное исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с Законом Брянской области.

Проведение политики в сфере безопасности, защите населения и территории Стародубского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, профилактика правонарушений в округе.

Данная муниципальная программа состоит из **трех подпрограмм:**

1. Подпрограмма «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» (2024-2026 годы);
2. Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере реализации национальной безопасности, национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2024-2026гг);
3. Подпрограмма «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2024-2026гг);

Ответственный исполнитель: Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области.

В п. 9 разд. II Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, направленных Письмом Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843 (далее - Методические рекомендации), указано, что при постановке целей и задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Для этого рекомендуется сформировать показатели (индикаторы) исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач государственной (муниципальной) программы. Показатели (индикаторы) приводятся по государственной (муниципальной) программе и каждой подпрограмме государственной (муниципальной) программы (при их наличии). Систему показателей (индикаторов) следует выстраивать таким образом, чтобы к каждой задаче государственной (муниципальной) программы (подпрограммы - при наличии) был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области на (2024-2026 годы)**» должны быть сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными этой программой.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при описании ожидаемых результатов реализации муниципальной программы должны быть определены источники данных для оценки (расчета) ожидаемого результата реализации муниципальной программы, по разработке и принятии методики оценки ожидаемых результатов от проведенных мероприятий. Показатели ожидаемых результатов должны быть: **точными** – не искажать представление о

реализации муниципальной программы; **достоверными** – должен быть определен способ сбора и обработки данных, используемых для расчета значений ожидаемых результатов, при оценке эффективности реализации муниципальной программы должна быть возможность проверки точности данных; **однозначными** – наименование ожидаемых результатов должны обеспечивать одинаковое их понимание лицами, обладающими и не обладающими соответствующими знаниями в сфере реализации муниципальной программы.

В нарушение подпункта и) пункта 10 Порядка разработки муниципальных программ, сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы (совместно и с паспортами подпрограмм и их значениях) составлены не по утвержденной форме: не указаны цели и задачи, в связи с этим не понятно, какой показатель (индикатор) решает ту или иную задачу и к какой цели относится.

В нарушение пункта 12 Порядка разработки муниципальных программ, Контрольно-счетной палатой отмечается следующее недостатки:

- ✓ все индикаторы рассчитаны по одной формуле (фактические показатель/планируемый показатель), не отражают специфику развития конкретной сферы деятельности;
- ✓ некоторые ожидаемые результаты муниципальной программы не содержит количественных и качественных показателей, позволяющих однозначно оценить, как результат их реализации повлияет на достижение конечного результата. В дальнейшем данный факт может оказать отрицательное влияние на проведение оценки эффективности программы;
- ✓ прослеживается формальный подход к определению некоторых целевых индикаторов, которые не увязаны с задачами и целями муниципальной программы;
- ✓ методика расчета значений показателей (индикаторов) не содержит ссылки на открытые источники информации, содержащие исходные данные для расчета значений показателей (индикаторов);

6.1.1.Подпрограмма муниципальной программы «Выполнение функций администрации Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2024 годы)»

Цели подпрограммы:

Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Задачи подпрограммы:

1. Повышение эффективности и результативности деятельности администрации Стародубского муниципального округа Брянской области по выполнению муниципальной программы социально-экономического развития муниципального округа Брянской области и реализации полномочий Стародубского муниципального округа Брянской области;
2. Организационное, методическое, аналитическое, информационное, финансовое, материально-техническое обеспечение деятельности

администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 10 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2024-2026 года 479304,3 тыс. рублей, в том числе: в 2024 год – 165852,1тыс. рублей, в 2025 году – 156676,9 тыс. рублей, в 2026 году – 156775,2 тыс. рублей.

6.1.2. Подпрограмма муниципальной программы «Реализация полномочий в сфере реализации национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды» (2024-2025гг).

Цели подпрограммы: создание условий для эффективной реализации полномочий администрации Стародубского муниципального округа в сфере национальной экономики, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды.

Задачи подпрограммы:

1. Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах Стародубского муниципального округа Брянской области.
2. Максимальное удовлетворение потребностей населения в автомобильных дорогах с высокими потребительскими свойствами при минимальных и ограниченных финансовых ресурсах.
3. Создание благоприятных условий для граждан, проживающих в многоквартирных домах и повышение качества предоставления коммунальных услуг для населения Стародубского муниципального округа Брянской области.
4. Повышение уровня благоустройства территории Стародубского муниципального округа Брянской области.
5. Улучшение экологической обстановки в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 20 мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2024-2026 года 320177,0 тыс. рублей, в том числе: в 2024 год – 204643,3 тыс. рублей, в 2025 году – 57875,0 тыс. рублей, в 2026 году – 57658,6 тыс. рублей.

6.1.3.Подпрограмма муниципальной программы «Реализация отдельных государственных и муниципальных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта» (2024-2026 годы)»

Цели подпрограммы:

Создание благоприятных условий для реализации отдельных полномочий в сфере социальной политики, образования, культуры и спорта.

Задачи подпрограммы:

1. Обеспечение жильем детей сирот и обеспечение сохранности жилых помещений детей-сирот, за ними закрепленных.
2. Обеспечение жильем молодых семей.

3.Обеспечение выплат приемным семьям и опекунам.

4. Организация деятельности по опеке и попечительству.

5.Организация деятельности комиссии по профилактике безнадзорности среди несовершеннолетних.

6. Создание условий для улучшения демографической ситуации в Стародубском муниципальном округе Брянской области.

7. Реализация мероприятий по доступной среде для инвалидов, оказание помощи в улучшении жилищных условий ветеранам и вдовам ВОВ, оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

8. Строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном».

В рамках реализации подпрограммы планируется реализация 8 основных мероприятий, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2024-2026 года 319128,0 тыс. рублей, в том числе: в 2024 год – 136698,5 тыс. рублей, в 2025 году – 88637,8 тыс. рублей, в 2026 году – 93791,6 тыс. рублей.

6.2. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2024-2026годы).

Цель муниципальной программы:

Повышение эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами Стародубского муниципального округа Брянской области на основе современных принципов и методов управления, а также оптимизация состава муниципальной собственности и увеличение поступлений в бюджет округа от управления и распоряжения муниципальным имуществом и землей, государственная собственность на которую не разграничена.

Ответственный исполнитель: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные мероприятия по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

наименование	2024 год	2025 год	2026 год
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ	**5213,7**	**5053,0**	**5053,0**
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	5193,0	5053,0	5053,0
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	0	0	0
Содержание, текущий и капитальный ремонт, и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений	20,7	0	0

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального округа Брянской области (2023-2025 годы)**» сформированы в соответствии с целями и

задачами, установленными муниципальной программой в количестве 8 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 15319,9 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2024г – 5213,7 тыс. рублей, в 2025г – 5053,0 тыс. рублей, в 2026г – 5053,0 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

Отмечено, в плане реализации муниципальной программы указан код МП «01», а следовало бы указать «05»; код «ПМП» указан в плане «13», а следовало бы указать «00», в виду отсутствия подпрограмм в проекте муниципальной программы.

6.3. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ АДМИНИСТРАЦИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2024-2026 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области;

Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Ответственный исполнитель: Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Основные мероприятия по муниципальной программе представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	7292,1	7088,3	7088,3
ИТОГО:	7292,1	7088,3	7088,3

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)**» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 4 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 21468,8 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2024г – 7292,1 тыс. рублей, в 2025г – 7088,3 тыс. рублей, в 2026г – 7088,3 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

6.4. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММАРАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (2024-2026 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение устойчивого развития системы образования на территории Стародубского муниципального округа.

Создание в системе дошкольного, общего и дополнительного образования оптимальной модели для предоставления равных возможностей для современного качественного образования и позитивной социализации детей.

Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики.

Ответственный исполнитель: Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие системы образования на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026годы)**» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 23 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 1450374,1 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2024г – 493091,0 тыс. рублей, в 2025г – 475647,6 тыс. рублей, в 2026г – 481635,4 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

6.5. МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММАРАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ, ТУРИЗМА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И СПОРТА НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА (2024-2026 годы)

Цели муниципальной программы:

Обеспечение прав жителей Стародубского муниципального округа на участие в культурной жизни и использование учреждениями культуры, доступ к культурным ценностям и информации, в том числе с привлечением информационно-телекоммуникационных ресурсов.

Создание условий для сохранения, устойчивого развития и эффективного использования историко-культурного наследия и туристко-рекреационного потенциала округа.

Сохранение и укрепление здоровья населения Стародубского муниципального округа посредством вовлечения людей в систематические занятия физической культурой.

Содействие успешной социализации и эффективной самореализации молодежи Стародубского муниципального округа.

Повышение эффективности управления в сфере культуры, туризма,

молодежной политики и спорта.

Ответственный исполнитель: Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы «**Развитие культуры, туризма, молодежной политики и спорта на территории Стародубского муниципального округа Брянской области (2024-2026 годы)**» сформированы в соответствии с целями и задачами, установленными муниципальной программой в количестве 17 индикаторов.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы составил 294925,9 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2024 г – 107107,1 тыс. рублей, в 2025г – 95097,9 тыс. рублей, в 2026г – 92720,8 тыс. рублей.

Объемы финансирования данной программы, представленные к проекту решения о бюджете, соответствуют паспорту программы.

Однако, в нарушение подпункта д) пункта 10 Порядка разработки муниципальных программ, в паспорте муниципальной программы отсутствует информация о ресурсном обеспечении (с расшифровкой по годам реализации муниципальной программы) в части расшифровки источников финансового обеспечения (средства местного и областного бюджетов).

В нарушение подпункта и) пункта 10 Порядка разработки муниципальных программ,

- ***сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы (совместно и с паспортами подпрограмм и их значениях) составлены не по утвержденной форме: не указаны цели и задачи, в связи с этим не понятно, какой показатель (индикатор) решает ту или иную задачу и к какой цели относится;***
- ***в паспорте муниципальной программы не содержатся сведения об ожидаемых результатах реализации муниципальной программы.***

РЕАЛИЗАЦИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ НА ТЕРРИТОРИИ СТАРОДУБСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2024-2024ГГ

В составе государственной программы Брянской области «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Чистая вода». Целью проекта «Чистая вода» является повышение качества питьевой воды для населения. В рамках данного проекта в 2024 году из областного бюджета будет выделено 24017,2 тыс.рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 242,5 тыс. рублей, в том числе:

- на реконструкцию системы водоснабжения в д. Случок Стародубского района Брянской области предусмотрено 35,9 тыс. рублей (областной бюджет 35,5 тыс. рубль, местный бюджет 0,359 рублей);

- на строительство водозаборного сооружения в с.Пятовск Стародубского района Брянской области предусмотрено 13163,6 тыс. рублей (областной бюджет 13032,0 тыс. рублей, местный бюджет 131,6 тыс. рублей);

- на строительство системы водоснабжения по ул.Совхозная г.Стародуба Брянской области предусмотрено 11 060,2 тыс. рублей (областной бюджет 10 949,6 тыс. рублей, местный бюджет 110,6 тыс. рублей).

В составе государственной программы Брянской области «Формирование современной городской среды Брянской области» будет осуществляться реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)». В рамках данного проекта в 2024 году из областного бюджета будет выделено 6 600,3 тыс.рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 66,6 тыс. рублей.

На создание современной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях всероссийских конкурсов из областного бюджета выделено 73115,1 тыс. рублей, на софинансирование из местного бюджета выделено 738,5 тыс. рублей. Средства будут направлены на благоустройство сквера.

В составе государственной программы Брянской области «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развития дорожного хозяйства» будет осуществляться реализация регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)» В рамках данного проекта в 2024 году из областного бюджета будет выделено 28 116,0 тыс. рублей и из бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области 284,0 тыс. рублей.

В составе государственной программы "Региональная политика Брянской области" в 2024 году на финансовое обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках регионального проекта "Патриотическое воспитание (Брянская область)" выделены из областного бюджета средства в сумме 2 783,6 тыс.рублей, в 2025 году будет выделено 2 783,6 тыс. рублей и в 2026 году – 3 372,6 тыс. рублей.

В составе государственной программы "Развитие культуры и туризма в Брянской области" в 2024 году на развитие сети учреждений культурно-досугового типа в рамках регионального проекта "Культурная среда (Брянская область)" выделено средств из областного бюджета 6 017,9 тыс. рублей, из бюджета округа выделено 60,7 тыс. рублей. Средства будут направлены на ремонт учреждений культуры.

Непрограммная часть расходов бюджета муниципального округа

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме **на 2024 год 4429,8 тыс. рублей, на 2025 год – 14570,4 тыс. рублей и на 2026 год- 25670,4 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2025 и 2026 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

Данные непрограммных расходов муниципального бюджета в 2024 – 2026 годах представлены в таблице:

Таблица (тыс.рублей)

	2024год	**2025 год**	**2026 год**
Условно утвержденные расходы	0	10450,0	21550,0
Резервный фонд администраций	50,0	50,0	50,0
Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа	2606,4	2466,2	2466,2
Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области	1773,3	1654,1	1654,1
Итого:	**4529,8**	**14570,4**	**25670,4**

7. Резервный фонд

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2024-2026 годы, предусмотрены в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

8. Дорожный фонд

В соответствии с пунктом 10 проекта решения о бюджете, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального округа Брянской области предусмотрен на 2024 год в сумме 85683,6 тыс. рублей, на 2024 год – 48127,4 тыс. рублей, на 2026 год – 44715,1 тыс. рублей.

Прогноз суммы по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации спрогнозирован с учетом изменений действующего норматива зачисления в бюджет муниципального округа и изменения ставок

акцизов на нефтепродукты на 2024-2026 годы, а также безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

9. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Проектом решения **на 2024 год бюджет муниципального округа прогнозируется без дефицита, т.е. сбалансированным по доходам и расходам. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет муниципального округа прогнозируется с профицитом в объеме 6990,9 тыс. рублей ежегодно.**

Показатели, характеризующие сбалансированность муниципального бюджета планируются в следующих размерах:

- 2024 год – бюджет бездефицитный (расходы равны доходам);
- 2025 год – бюджет профицитный (доходы выше расходов);
- 2026 год – бюджет профицитный (доходы выше расходов);

Планирование профицита связано с необходимостью гашения бюджетного кредита в сумме 6 990,9 тыс. рублей в 2026 году и столько же (6 990,9 тыс. рублей) в 2026 году, в связи с этим, в источниках финансирования дефицита, на указанный период, отражены только суммы гашения бюджетного кредита.

Объем и структура источников определены исходя из необходимости погашения действующих долговых обязательств муниципального округа.

В 2026 году планируется привлечение и гашение бюджетного кредита в сумме 6990,9 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области;
- администрация Стародубского муниципального округа Брянской области;

Также пунктом 16 решения и приложением №6 определены объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Стародубского муниципального округа на 2024-2026 год

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на 2024 год (тыс. руб)	Сумма на 2025 год (тыс. руб)	Сумма на 2026 год (тыс. руб)
901 01 02 00 00 00 0000 000	**Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации**	**0**	**0**	**0**
901 01 02 00 00 00 0000 000	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0

901 01 02 00 00 14 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 00 0000 00	**Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации**	**0**	**-6990,9**	**-6990,9**
901 01 03 01 00 00 0000 700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте российской Федерации	0	0	0
901 01 03 01 00 14 2900 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 02 00 00 00 0000 800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0	0
901 01 02 00 00 14 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	-6990,9	-6990,9
901 01 03 01 00 14 2900 710	Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	-6990,9	-6990,9
000 01 05 00 00 0000 000	**Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**	**0**	**0**	**0**
904 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 02 0114 0000 610	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 02 01 00 0000 610	Увеличение остатков денежных средств бюджетов	0	0	0
904 01 05 01 01 14 0000 510	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	0	0	0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита		**0**	**-6990,9**	**-6990,9**

10. Муниципальный долг

В соответствии с проектом решения о бюджете Стародубского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года утверждается в сумме 20,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2026 года муниципальный долг планируется в объеме 13,9 млн. рублей и 6,9 млн. рублей. **В 2025-2026 гг** прогнозируется погашение бюджетом муниципального округа бюджетного кредита в объеме 6,9 млн. рублей ежегодно.

Объем долга в 2024 году и последующие годы не превышает предел, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2024 года составляет 20,9 млн. рублей.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований

В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2024-2026 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций **в 2024-2026 годах составит 0,0 тыс. рублей.**

12. ВЫВОДЫ

12.1.Проект решения внесен администрацией Стародубского муниципального округа в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа (далее – Совет) и Контрольно-счетную палату **в срок, установленный статьей 4** Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядке представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки», утвержденного решением Совета народных депутатов Стародубского муниципального округа № 21 от 16.11.2020 год

12.2.В соответствии с Бюджетным кодексом РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывался на трехлетний период. Разработка прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялась одновременно с разработкой бюджета.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядку составления, рассмотрения и утверждения бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области, а также порядку представления рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области и его внешней проверки и другим нормативным актам.

12.3. Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Стародубского муниципального округа. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета муниципального округа.

На 2024 год бюджет муниципального округа запланирован **бездефицитным, т.е. сбалансирован** по доходам и расходам - **1124328,0 тыс. рублей**, и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован с профицитом бюджета в объеме 6990,9 тыс. рублей ежегодно, по доходам 900647,3 тыс. рублей и 966079,5 тыс. рублей соответственно, по расходам 920393,6 тыс. рублей и 966079,5 тыс. рублей соответственно.

12.4. Прогнозируемые собственные доходы бюджета муниципального округа в 2024 году ожидаются на уровне 379548,4 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 2023 года на 4364,5 тыс. рублей. Собственные доходы муниципального бюджета планируются на 2025 год в сумме 393298,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 408244,0 тыс. рублей. Увеличение планируется за счет увеличения поступлений от налога на прибыль. Прогнозируемые безвозмездные поступления бюджета муниципального округа в 2024 году запланированы в сумме 744779,6 тыс. рублей, со снижением на 35888,7 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2023 года. Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в сумме 514339,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 519140,5 тыс. рублей.

12.5. Составление проекта бюджета муниципального округа осуществляется в формате «скользящей трехлетки» с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области.

В соответствии с проектом поправок в Бюджетный кодекс РФ, в условиях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики округа, бюджетные проектировки на 2024-2026 годы осуществлялось в условиях жестких финансовых ограничений и обеспечения возможных расходных обязательств, исходя из имеющихся в наличии финансовых ресурсов. Объем расходов бюджета Стародубского муниципального округа Брянской области в 2024 году составит 1124328,0 тыс. рублей, в 2025году – 907638,2 тыс.рублей, в 2026 году – 966079,5 тыс. рублей.

12.5.1.Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 2024 – 2026 годы сформирована в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями. Проанализировав расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств на 2024-2026 годы, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость обеспечения безусловного исполнения социальных обязательств муниципального района, при повышении их адресности и эффективности.

12.6. В программную часть бюджета вошли расходы по главным распорядителям бюджетных средств: «Администрация Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Отдел образования администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Финансовое управление администрации Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Отдел культуры, туризма, молодежной политики и спорта администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» **на общую сумму в 2024 году – 1119898,2 тыс. рублей (99,6%), в 2025 году – 886076,9 тыс. рублей (98,3%), в 2026 году – 843871,9 тыс. рублей (97,2%).** Расходы на реализацию программ запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета. Достижение целей и решение задач муниципальных программ определено в соответствии с паспортами и характеризуется целевыми показателями

(индикаторами). Однако анализ муниципальных программ выявил ряд недостатков.

Непрограммная часть бюджета сложилась из расходов по главным распорядителям: «Контрольно – счетная палата Стародубского муниципального округа Брянской области»; «Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области», а также расходов по «Резервному фонду администрации Стародубского муниципального округа Брянской области» и «Условно-утвержденным расходам» в общей сумме **на 2024 год 4429,8 тыс. рублей, на 2025 год – 14570,4 тыс. рублей и на 2026 год- 25670,4 тыс. рублей.** Рост непрограммной части бюджета в 2025 и 2026 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

12.7. Анализ сбалансированности бюджета муниципального округа показал, что в 2024-2026 годах бюджет муниципального округа планируется сбалансированным, то есть доходы равны расходам.

Проектом решения на 2024 год бюджет муниципального округа прогнозируется без дефицита, т.е. сбалансированным по доходам и расходам. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет муниципального округа прогнозируется с профицитом в объеме 6990,9 тыс. рублей ежегодно.

12.8. Общая сумма задолженности муниципального бюджета по кредитам по состоянию на 1 января 2024 года составляет 20,9 млн. рублей.

12.9. В соответствии с проектом Программы муниципальных внутренних заимствований Стародубского муниципального округа Брянской области **на 2024-2026 годы,** привлечение кредитов кредитных организаций **в 2024-2026 году составит 0,0 тыс. рублей.**

В 2024 году привлечение кредитов кредитных организаций **не планируется.**

13. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

13.1. В соответствии с БК РФ направить данное заключение в Совет народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области и главе администрации Стародубского муниципального округа Брянской области.

13.2. Принять все необходимые меры, направленные:

- на активизацию работы по эффективному использованию муниципального имущества;
- на повышение качества администрирования доходов бюджета Стародубского муниципального округа;
- на снижение кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;
- на повышение эффективности бюджетных расходов.

13.3. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета муниципального округа принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку

прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

13.4. В целях соблюдения основных направлений осуществления бюджетной политики в сфере налоговых и неналоговых доходов, проанализировать обоснованность и эффективность предоставления налоговых льгот с учетом достигаемого экономического и социального эффекта и при необходимости принять меры по их оптимизации.

13.5. Внести соответствующие корректировки в стратегию социально-экономического развития городского округа «Город Стародуб» до 2030 года разработки, а также рассмотреть возможность утверждения (одобрения) новой стратегии социально-экономического развития и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Стародубского муниципального округа.

13.6. Внести соответствующие корректировки в проекты паспортов муниципальных программ (подпрограмм), в которых установлены недостатки и несоответствия.

13.7. Рекомендовать Совету народных депутатов Стародубского муниципального округа Брянской области **принять решение** «О бюджете Стародубского муниципального округа Брянской области на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Стародубского муниципального округа Н.А.Сусло