

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов ».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов » в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №3-НПА.

Проект бюджета городского поселения Долгое на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов внесён на рассмотрение в поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Долгое.

### Основные характеристики проекта бюджета поселка Долгое на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2023год	ожидаемое исполнение 2023год	план 2024 год	план 2025год	план 2026 год
Доходы	14148,0	27805,9	13712,8	12880,5	13027,7
расходы	14357,4	27433,5	13927,5	12880,5	13027,7
дефицит(-)	209,4	372,4	-214,7		
профицит +					

Согласно проекту Решения о бюджете городского поселения Долгое параметры бюджета по доходам и расходам спрогнозированы по доходам в размере на 2024 год в сумме 13712,8тыс. руб., расходы в сумме 13927,5 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 214,7 тыс. рублей ;

на 2025 год доходы запланированы в сумме 12880,5тыс. руб. , расходы в сумме 12880,5 тыс. рублей;

и на 2026 год доходы в сумме 13027,7 тыс. руб. расходы составят 13027,7 тыс. рублей.

### Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2024год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2024 год – в сумме 13712,8тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2023 году прогнозируемые в 2024 году доходы в целом сократятся на 14093,1тыс. руб. или на 50,6% (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2024 году прогнозной величины безвозмездных поступлений).

- на 2025 год – в сумме 12880,5тыс. рублей, с уменьшением к плану 2024 года на 832,3тыс. рублей, или на 6%;

- на 2026 год – в сумме 13027,7 тыс. рублей, с увеличением к плану 2025 года на +147,2тыс. рублей, или на 1,1%.

Структура доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в таблице.

	2024 г.		2025 г.		2026 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	13712,8	100%	12880,5	100%	13027,7	100%
Налоговые и неналоговые	10734,7	78,3%	10823,9	84%	10929,7	83,9%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2978,1	21,7%	2056,6	16%	2098,0	16,1%

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Долгое характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	оценка ожидаемого исполнения 2023год	2024год (тыс. руб.)	2025год (тыс. руб.)	2026 год (тыс. руб.)
<b>собственные ДОХОДЫ</b>	<b>11921,9</b>	<b>10734,7</b>	<b>10823,9</b>	<b>10929,7</b>
<i>Налоговые доходы</i>	5700,0	5519,0	5574,0	5629,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	5700,0	56519,0	5574,0	5629,0
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	1300,0	1346,7	1378,9	1427,7
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1780,9	1700,0	1700,0	1700,0
<i>налог на имущество физических лиц</i>	800,0	434,0	434,0	434,0
<i>земельный налог</i>	1463,0	1463,0	1463,0	1463,0
<i>Неналоговые доходы</i>				
<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	220,0	202,0	204,0	206,0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	80,0	50,0	50,0	50,0
<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	578,0	20,0	20,0	20,0
<i>штрафы</i>				
<i>прочие неналоговые доходы</i>				

Доходная часть бюджета 2024 года и планового периода 2025 – 2026 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Должанского района на период 2024–2026 годы. Плановые показатели, такие, как численность

населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

на 2024 год в бюджет – 5519,0 тыс. рублей или 96,8% от ожидаемого исполнения 2023 года;

на 2025 год в бюджет – 5574,0 тыс. рублей или 101 % к плану 2024 года;

на 2026 год в бюджет – 5629,0 тыс. рублей или 101% к плану 2025года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в бюджет района – акцизы на нефтепродукты, прогнозируются:

на 2024 год в сумме 1346,7тыс. рублей, или 103,6% к прогнозу 2023 года;

на 2025 год – 1378,9,0 тыс. рублей, или 102,3% к плану 2024 года;

на 2026 год – 1427,7 тыс. рублей, или 103,5% к плану 2025года.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 50%.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается:

. на 2024 год в сумме 1700,0тыс. рублей на весь среднесрочный период, или 95,5% к прогнозу 2023 года;

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселка Долгое с учетом индексации прогнозируется;

На весь плановый период с 2024 года по 2026 год в сумме 434,0тыс. рублей ежегодно или 54% от прогнозных показателей 2023года.,

Норматив отчислений в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Прогнозируемая величина поступлений на плановый период составит по 1463,0 тыс. рублей ежегодно или на уровне показателей 2023 года:

Поступление **Неналоговых доходов** в плановом периоде составит 272,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества в 2024 году составят 202,0 тыс. рублей и по 20,0 тыс. рублей на 2025-2026 годы или 91,8% от показателей 2023 года

На 2025 год поступления составят 204,0 тыс. рублей или на 0,9% выше показателей 2024 года:

На 2026 год поступления составят 206,0 тыс. рублей или на 0,9% выше показателей 2025 года..

Доходы от оказания платных услуг -50,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

Доходы от продажи земельных участков с сумме 20,0 тыс. рублей на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского поселения Долгое на плановый период прогнозируются в 2024году -2978,1тыс. руб., в 2025 году - 2056,6тыс. рублей, в 2026году -2098,0 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	<b>2978,1</b>	<b>100%</b>	<b>2056,6</b>	<b>100%</b>	<b>2098,0</b>	<b>100%</b>

Российской Федерации всего; в том числе:						
- дотации бюджетам муниципальных образований	497,7	16,7%	497,7	24,2%	497,7	23,7%
- субвенции бюджетам муниципальных образований	398,7	13,45	439,5	21,4%	480,9	22,9%
трансферты						
субсидии	2081,7	69,9%	1119,4	54,4%	1119,4	53,3%

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств районного бюджета предусмотрены 497,7тыс. рублей на весь плановый период.

-субвенции в 2024 году планируются в сумме 398,7тыс. руб., на 2025 год в сумме 439,5 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 480,9 тыс. рублей.

- размер субсидий на 2024 год составит -2081,7 тыс. рублей или 88% от ожидаемого исполнения на 2025 год -1119,4 тыс. рублей и на 2026 год -1119,4 тыс. руб.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2024–2026 годов представлены в таблице.

Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2023г.	Проект бюджета 2024г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2023г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	11921,9	10734,7	78,3%	-1187,2	90%
налоговые доходы	11043,9	10462,7	76,3%	-581,2	94,7%
неналоговые доходы	878,0	272,0	1,9%	-606,0	31%
Безвозмездные поступления	15884,0	2978,1	21,7%	-12905,9	18,7%
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>27805,9</b>	<b>13712,8</b>	<b>100%</b>	<b>-14093,1</b>	<b>49,3%</b>

В структуре доходов поселкового бюджета в 2024 году доля налоговых доходов составит 76,3%, в 2025 году – 81,9% в 2026 году 82%(ожидаемое исполнение 2023 года – 39,7 %).

### **Расходы бюджета городского поселения Долгое.**

**Расходы бюджета** на 2024 год планируются в объеме 13927,5 тыс. рублей, на 2025 год – 12880,5тыс. руб. и на 2026 год - 13027,7 тыс. рублей.

Приоритетным направлением на 2024 год становятся «**жилищно-коммунальное хозяйство**» в частности подраздел 0503 «благоустройство» в рамках данного подраздела исполняются бюджетные назначения по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, освещения. На 2024 год на данные мероприятия запланировано 10306,4 тыс. рублей или 74% от всех расходов бюджета, на 2025 год -9186,4 тыс. рублей или 71,3% от всех расходов бюджета, на 2026 год -9243,4 тыс. руб. или 70,9% от всех расходов бюджета. По

отношению к ожидаемому исполнению 2023 года расходы по данному подразделу снизятся на 7431,5тыс. рублей ( 2023г – 17737,9тыс. рублей).

по подразделу 0501 «**Жилищное хозяйство**» 1350,0 тыс. рублей НА 2024 ГОД И ПО 350,0 ТЫС. РУБЛЕЙ , на 2025-2026 ГОДЫ, средства планируется направить на капитальный ремонт жилого фонда, выше ожидаемого исполнения 2023 года на 1221,7 тыс. рублей или на 1052,2%.

По подразделу 0502 «**Коммунальное хозяйство**» планируются ассигнования в сумме 500,0тыс. рублей на реализацию мероприятий по ремонту сетей водопровода, приобретение насосов на скважины, изготовление документации на водопровод.

По подразделу «**благоустройство**» -8456,4тыс. руб. средства планируется направить на уличное освещение, содержание автомобильных дорог, озеленение.

Динамика расходов на ЖКХ за период с 2023-2026 годы представлена в таблице.

наименование	2023 ОЖИД.	2024 план	2025 ПЛАН	2026 ПЛАН
<b>ЖКХ всего</b>	<b>17737,9</b>	<b>10306,4</b>	<b>9186,4</b>	<b>9243,4</b>
жилищное	128,3	1350,0	350,0	350,0
коммунальное	6934,2	500,0	500,0	500,0
благоустройство	10675,4	8456,4	8336,4	8393,4

В плановом периоде 2025-2026 годов расходы предусмотрены ниже уровня ожидаемого исполнения 2024 года на 1120тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 2977,4тыс. рублей, или 21,4% от всех расходов бюджета,.

В разрезе подраздела распределение следующее: Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	2024	2025	2026
<b>0400</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>2977,4</b>	<b>3009,6</b>	<b>3058,4</b>
0409	дорожное хозяйство	2477,4	2509,6	2558,4
0412	другие вопросы в области нац. экономики	500,0	500,0	500,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на ремонт тротуаров на улицах поселка.

По подразделу «Другие вопросы в области нац. Экономики» бюджетные ассигнования планируется направить на оформление документации по межеванию земель.

В проекте бюджета поселения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 245,0тыс. рублей, или 1,7% от всех расходов бюджета.

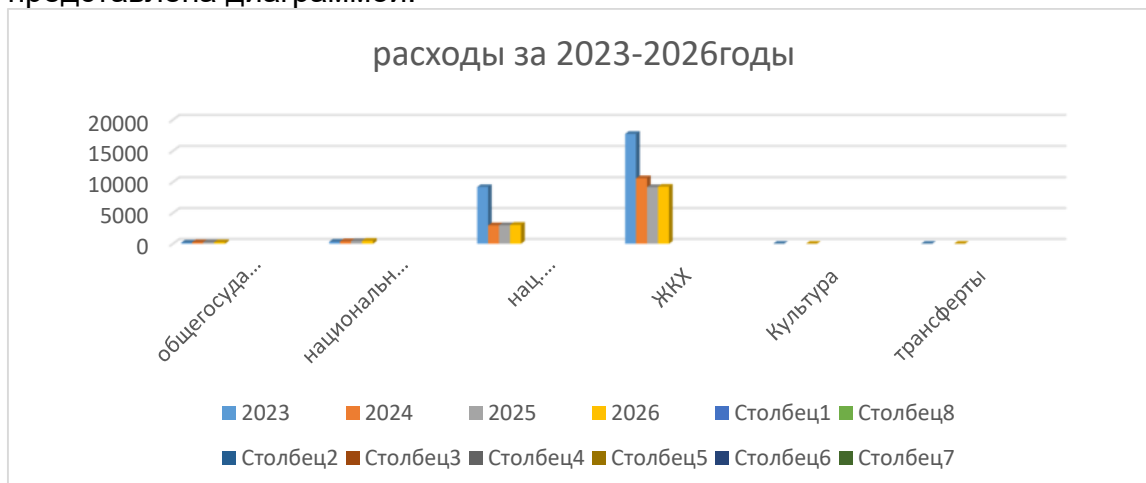
Резервный фонд на 2024 год предлагается утвердить в размере 30тыс. рублей или 03% от собственных доходов поселка.

По разделу 02 «**Национальная оборона**» на 2024 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 398,7тыс. рублей или 2,9% от всех расходов бюджета что на 22,8% выше ожидаемых расходов в 2023 году.

Сравнительный анализ расходов бюджета поселка Долгое в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах по разделам представлен в таблице .  
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2024г. к плану 2023г.		Отклонение проекта 2024 к ожидаемому исполнению 2023г.	
					сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	245,0	175,1	245,0	17%	0,0		69,9	139,9
Национальная оборона	324,5	324,5	398,7	2,9%	+74,2	122,8%	+74,2	122,8
Национальная экономика	2778,4	9196,0	2977,4	21,4%	+199,0	107,2%	-6218,6	32,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	11009,5	17737,9	10306,4	74%	-703,1	93,6%	-7431,5	58,1%
межбюджетные трансферты								
культура								
Всего:	14357,4	27433,5	13927,6	100%	-429,8	97%	-13505,9	50,7%

Динамика расходов бюджета поселка Долгое за период с 2023г по 2026 год представлена диаграммой.



### 3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разделе расходов бюджета п. Долгое предполагается финансирование 3 муниципальных программ Должанского района:

- 2024 год на общую сумму 2207,7тыс. рублей, что составляет 15,8% от всех планируемых расходов;

- 2025 год на общую сумму 1130,7тыс. рублей, что составляет 8,8 от всех планируемых расходов;

- 2026 год на общую сумму 1130,7 тыс. рублей, что составляет 8,8% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муницип и пальн ой програ ммы	проект расходов бюджета пгт Долгое					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %	сумма	доля %
1.	Совершенствование системы профилактики правонарушений и предупреждения преступности в Должанском районе на 2022-2024 годы »	03000 00	105,0	4,8%	0,0		0,0	
2	«Формирование современной городской среды городского поселения Долгое Орловской области на 2018-2024 годы»	01000 00	2102,7	95,2 %	1130,7	100%	1130,7	100%
3	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2021-2024 годы»	04000 00	0,0		0,0		0,0	
	<b>всего программных расходов;</b>		<b>2207,7</b>	<b>100%</b>	<b>1130,7</b>	<b>100%</b>	<b>1130,7</b>	<b>100%</b>

**4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета пгт. Долгое на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**  
 Бюджет на 2024 год планируется с дефицитом в размере 214,7тыс. руб. на 2025 и 2026 годы бюджет планируется сбалансированным..  
 Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

**Выводы:**

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения Должанского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Долгое на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Долгое, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

2. Бюджет поселка на 2024 год сформирован:

- по доходам в сумме 13712,8тыс. рублей,
- по расходам в сумме 13927,5тыс. рублей,
- дефицит бюджета -214,7 тыс. руб.

Бюджет поселка на 2025 и 2026 годы сформирован:

– по доходам и расходам в сумме 12880,5тыс. рублей и 13027,7 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается уменьшение на 6%, в 2026 году – увеличение на 1,1%;

3. Доходы бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

на 2024 год – 10734,7тыс. рублей, или 90 % к оценке 2023 года;

на 2025 год – 10823,9тыс. рублей, или 100,8% к 2024 году;

на 2026 год – 10929,7 тыс. рублей, или на 100,05% к 2025 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселка Долгое составит 2978,1тыс. руб. -2024г , 2056,6 тыс. рублей -2025 г, и 2098тыс. рублей - 2026 год.

5. Основными налоговыми доходами бюджета в 2024–2026 годах являются налог на доходы физических лиц (более 51,4%), налоги на совокупный доход (15,8%), Акцизы по подакцизным товарам –(12,5%), и земельный налог (13,6%)

6. Расходы бюджета планируются в следующих объемах:

на 2024 год – 13927,5тыс. рублей, или 50,8% к оценке 2023 года;

на 2025 год – 12880,5тыс. рублей, или 92,5% к 2024 году;

на 2026 год – 13027,7тыс. рублей, или на 101,1% к 2025 году.

7, Бюджет на 2024 год планируется с дефицитом в размере 214,7 тыс. руб.

Таким образом, бюджет направлен на решение вопросов ремонта автомобильных дорог за счет дорожных фондов и вопросов жилищно-коммунального хозяйства и улучшение инфраструктуры поселка.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета поселка Долгое, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель КРК

Е.А. Плохих