ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОЕКТУ БЮДЖЕТУ

ЖИРЯТИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЖИРЯТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ

В проекте бюджета Жирятинского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области (далее - бюджет сельского поселения) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены параметры прогноза социально-экономического развития Жирятинского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области (далее - сельское поселение) на 2024 – 2026 годы, проекта Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проекта Решения Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Положения ФЗ от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные характеристики проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объёма налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения.

Формирование доходной части проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2024-2026 годы, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году.

В бюджете сельского поселения на 2024 год доходы определены в сумме 13 288 988,32 рубля, расходы определены в сумме 13 288 988,32 рубля, верхний предел муниципального долга сельского поселения на 1 января 2025 года в сумме 0,00 рублей.

В бюджете сельского поселения на 2025 год доходы определены в сумме 16 699 928,89 рубля; на 2026 год –16 868 311,75 рубля, расходы определены в сумме 16 699 928,89 рубля и 16 868 311,75 рубля, соответственно.

Верхний предел муниципального долга сельского поселения на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей.

**Основные характеристики бюджета сельского поселения**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель/период | 2024 год, руб. | Удельный вес (%) | 2025 год,  руб. | Удельный вес (%) | 2026 год, руб. | Удельный вес (%) |
| Доходы, в том числе: | 13 288 988,32 | 100,00 | 16 699 928,59 | 100,00 | 16 868 311,75 | 100,00 |
| налоговые и неналоговые доходы | 4 552 108,00 | 34,25 | 4 655 952,00 | 27,88 | 4 803 980,00 | 28,48 |
| безвозмездные поступления | 8 736 880,32 | 65,75 | 12 043 976,59 | 72,12 | 12 064 331,75 | 71,52 |
| Расходы | 13 288 988,32 |  | 16 699 928,59 |  | 16 868 311,75 |  |
| Дефицит(-) /профицит(+) | 0 |  | 0 |  | 0 |  |

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании прогноза социально-экономического развития сельского поселения, оценки поступления доходов в 2023 году, отчетности налоговой службы, данных администраторов доходов общий объем налоговых и неналоговых доходов в бюджете поселения на 2024 год прогнозируется в сумме 4 552 108,00 рублей, на 2025 год в сумме 4 655 952,00 рублей, на 2026 год в сумме 4 803 980,00 рублей.

В общем объеме доходов бюджета поселения налоговые и неналоговые доходы занимают соответственно по годам: 2024 год –34,25% , 2025 год –27,88%, 2026 год –28,48%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являются:

земельный налог: в 2024 году – 2 212 000,00 рублей (48,59%), в 2025 году – 2 274 000,00 рублей (48,84%), в 2026 году – 2 298 000,00 рублей (47,84%);

налог на доходы физических лиц: в 2024 году -1 333 568,00 рубля (29,30%), в 2025 году – 1 440 552,00 рубля (30,94%), в 2026 году –1 555 000,00 рублей (32,37%);

налог на имущество физических лиц: в 2024 году - 917 000,00 рублей (20,14%), в 2025 году – 931 000,00 рублей (20,00%), в 2026 году – 940 000,00 рублей (19,57%).

**Структура доходов бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Наименование доходов | Сумма  на  2024 год, рублей | Удельный вес  (%) | Сумма  на  2025 год, рублей | Удельный вес  (%) | Сумма  на  2026год, рублей | Удельный вес  (%) |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 552 108** | **34,25** | **4 655 952** | **27,88** | **4 803 980** | **28,48** |
|  | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 472 468** | **33,65** | **4 655 952** | **27,88** | **4 803 980** | **28,48** |
| **000 1 01 00000 00 0000 000** | **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **1 333 568** | **10,04** | **1 440 552** | **8,63** | **1 555 000** | **9,22** |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 1 333 568 | **10,04** | 1 440 552 | **8,63** | 1 555 000 | 9,22 |
| **000 1 05 00000 00 0000 000** | **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **9 900** | **0,07** | **10 400** | **0,06** | **10 980** | **0,07** |
| 000 1 05 03000 01 0000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 9 900 | **0,07** | 10 400 | **0,06** | 10 980 | 0,07 |
| **000 1 06 00000 00 0000 000** | **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **3 129 000** | **23,54** | **3 205 000** | **19,19** | **3 238 000** | **19,19** |
| 000 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество физических лиц | 917 000 | **6,9** | 931 000 | **5,57** | 940 000 | 5,57 |
| **000 1 06 06000 00 0000 110** | **Земельный налог** | **2 212 000** | **16,64** | **2 274 000** | **13,62** | **2 298 000** | **13,62** |
| 000 1 06 06030 00 0000 110 | Земельный налог с организаций | 803 000 | **6,04** | 851 000 | **5,10** | 860 000 | 5,10 |
| 000 1 06 06040 00 0000 110 | Земельный налог с физических лиц | 1 409 000 | **10,60** | 1 423 000 | **8,52** | 1 438 000 | 8,52 |
|  | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **79 640** | **0,6** |  |  |  |  |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **79 640** | **0,6** |  |  |  |  |
| 000 1 17 15030 10 0000 150 | Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | 79 640 | **0,6** |  |  |  |  |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **8 736 880,32** | **65,75** | **12 043 976,59** | **72,12** | **12 064 331,75** | **71,52** |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов системы Российской Федерации | 8 733 880,32 | **65,72** | 12 043 976,59 | **72,12** | 12 064 331,75 | 71,52 |
| 000 2 02 20000 00 0000 150 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 009 720,95 | **7,60** |  |  | 0 |  |
| 000 2 02 30000 00 0000 150 | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  |  |  |  |
| 000 2 02 40000 00 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты | 7 724 159,37 | **58,12** | 12 043 976,59 | **72,12** | 12 064 331,75 | 71,52 |
| 000 2 07 00000 10 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления | 3 000 | **0,03** |  |  |  |  |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **13 288 988,32** | **100,00** | **16 699 928,59** | **100,00** | **16 868 311,75** | **100** |

**Особенности расчетов поступлений платежей бюджет сельского поселения**

**по основным доходным источникам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

В основу расчета прогноза налога на доходы физических лиц на 2024 год приняты ожидаемая оценка поступления НДФЛ в 2023 году, прогноз ФОТ на 2024 год и доля налога в ФОТ.

На 2025 и 2026 годы приняты прогнозные показатели фонда оплаты труда и доля налога в ФОТ.

Доходы бюджета сельского поселения по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2024 год в сумме 1 333 568,00 рубля, на 2025 год – 1 440 552,00 рубля, на 2026 год - 1 555 000,00 рубля.

**ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2024 год принимается планируемая величина налоговой базы за 2023 год.

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога с учетом норматива отчислений в бюджет сельского поселения 30 % на 2024 год составляет – 9 900,00 рублей, в 2025 году – 10 400,00 рублей, в 2026 году – 10 980,00 рублей.

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из прогнозных показателей, предоставленных администратором доходов ИФНС России № 5, по нормативу отчислений в бюджет сельского поселения 100 процентов, а также с учетом собираемости налога 100 процентов.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2024 год - 917 000,00 рублей, на 2025 год – 931 000,00 рублей, на 2026 год – 940 000,00 рублей.

**ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Прогноз поступлений земельного налога рассчитан исходя из прогнозных показателей, предоставленных администратором доходов ИФНС России №5.

Прогноз поступлений земельного налога определен с учетом норматива отчислений в бюджет сельского поселения 100 процентов и составляет в 2024 году - 2 212 000,00 рублей, в 2025 году – 2 274 000,00 рублей, в 2026 году – 2 298 000,00 рублей, в том числе:

земельный налог с организаций в 2024 году -803 000,00 рублей, в 2025 году - 851 000,00 рублей, в 2026 году – 860 000,00 рублей;

земельный налог с физических лиц в 2024 году -1 409 000,00 рублей, в 2025 году -1 423 000,00 рублей, в 2026 году – 1 438 000,00 рублей.

**ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Прогнозируемый объем поступлений доходов от инициативных платежей зачисляемых в бюджеты сельских поселений в 2024 году запланирован в сумме 79 640,00 рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

При планировании бюджета сельского поселения 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», проектом Решения Жирятинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жирятинского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Динамика безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателей | | | | | | |
| План по бюджетной росписи на 01.11.2023 года | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма, руб. | 2024г/2023г., % | Сумма, руб. | 2025г/2023г., % | Сумма, руб. | 2026г/ 2023г.,  % |
| ***Доходы сельского поселения, всего*** | **12 868 004,59** | **13 288 988,32** | **103,27** | **16 699 928,59** | **129,78** | **16 868 311,75** | **131,09** |
| ***Безвозмездные поступления, всего*** | **8 219 604,59** | **8 736 880,32** | **106,29** | **12 043 976,59** | **146,53** | **12 064 331,75** | **146,78** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | **1 106 633,20** | **1 009 720,95** | **91,24** |  |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды* | 1 106 633,20 | 1 009 720,95 | 91,24 |  |  |  |  |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** | **287 372,22** |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов* | **287 372,22** |  |  |  |  |  |  |
| ***Иные межбюджетные трансферты*** | **6 800 599,17** | **7 724 159,37** | **113,58** | **12 043 976,59** | **177,10** | **12 064 331,75** | **177,40** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | **6 800 599,17** | **7 724 159,37** | **113,58** | **12 043 976,59** | **177,10** | **12 064 331,75** | **177,40** |
| ***Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений*** | **25 000,00** | **3 000** | **12,00** |  |  |  |  |

Увеличение объема безвозмездных поступлений в 2024 году к уровню 2023 года составляет 6,29 % или 517 275,73 рубля.

Увеличение объема безвозмездных поступлений в 2025 году к уровню 2023 года составляет 46,53 % или 3 824 372,00 рубля, в 2026 году к уровню 2023 года составляет 46,78 % или 3 844 727,16 рубля.

Объем субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в 2024 году составляет 1 009 720,95 рубля, уменьшение к 2023 году на 8,76 % или 96 912,25 рубля.

Объем субвенцийна осуществление первичного воинского учета на 2024 -2026 годы в проекте бюджета не планируется.

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составляет в 2024 году -7 724 159,37 рубля, в 2025 году – 12 043 976,59 рубля, в 2026 году – 12 064 331,75 рубля. Данные средства предусмотрены:

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), организации дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, организации дорожного движения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=9115F87AC1E02A54018ED1FA9117DF6B47D15DF15A259032CFB2113B60325AF544544C2BDDBD8333A3318784D19C8CD68E359DC1E2E1903Cr3X9I) Российской Федерации.

Увеличение объема иных межбюджетных трансфертов в 2024 году к уровню 2023 года составляет 13,58 % или 923 560,20 рубля, в 2025 году к уровню 2023 года составляет 77,10 % или 5 243 377,42 рубля, в 2026 году к уровню 2023 года составляет увеличение объема 77,40% или 5 263 732,58 рубля.

В 2024 году предусмотрены прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений в размере 3 000,00 рублей – средства заинтересованных лиц, направляемые на выполнение дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Проект бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе проектов муниципальных программ.

Предусмотрено утверждение «программной» структуры расходов бюджета сельского поселения.

Объем расходов бюджета сельского поселения в 2024 году составит 13 288 988,32 рубля, в 2025 году -16 699 928,59 рубля, в 2026 году -16 868 311,75 рубля.

Планирование бюджетных проектировок на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в условиях обеспечения расходных обязательств, исходя из имеющихся бюджетных ресурсов, поэтому в 2024-2026 годах должна быть продолжена работа по более эффективному использованию имеющихся бюджетных средств.

**Структура расходов бюджета сельского поселения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование  расходов | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма,  руб. | Доля в общем объеме расходов  % | Сумма,  руб. | Доля в общем объеме расходов  % | Сумма,  руб. | Доля в общем объеме расходов  % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **38 670** | **0,29** | **122 399** | 0,73 | **246 199** | **1,46** |
| *0107* | *Обеспечение и проведение выборов и референдумов* | *32 670* | **0,25** |  |  |  |  |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *6 000* | **0,04** | *6 000* | 0,03 | *6 000* | *0,04* |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
|  | *условно утвержденные расходы* |  |  | *116 399* | 0,70 | *240 199* | *1,42* |
| **0200** | **Национальная оборона** |  |  |  |  |  |  |
| *0203* | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* |  |  |  |  |  |  |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **117 000** | **0,88** | **117 000** | 0,70 | **117 000** | **0,69** |
| *0310* | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | *117 000* | **0,88** | *117 000* | 0,70 | *117 000* | *0,69* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **7 724 159,37** | **58,13** | **12 043 976,59** | 72,12 | **12 064 331,75** | **71,52** |
| *0409* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *7 724 159,37* | **58,13** | *12 043 976,59* | 72,12 | **12 064 331,75** | *71,52* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 609 621,95** | **27,16** | **2 579 103** | 15,45 | **2 563 760** | **15,20** |
| *0503* | *Благоустройство* | *3 609 621,95* | **27,16** | *2 579 103* | 15,45 | *2 563 760* | *15,20* |
| **0700** | **Образование** | **15 000** | **0,11** | **15 000** | 0,09 | **15 000** | **0,09** |
| *0707* | *Молодежная политика* | *15 000* | **0,11** | *15 000* | 0,09 | *15 000* | *0,09* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **1 769 537** | **13,32** | **1 807 450** | 10,82 | **1 847 021** | **10,95** |
| *0801* | *Культура* | *1 769 537* | **13,32** | *1 807 450* | 10,82 | *1 847 021* | *10,95* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **15 000** | **0,11** | **15 000** | 0,09 | **15 000** | **0,09** |
| *1102* | *Массовый спорт* | *15 000* | **0,11** | *15 000* | 0,09 | *15 000* | *0,09* |
|  | ИТОГО РАСХОДОВ | **13 288 988,32** | **100** | **16 699 928,59** | 100 | **16 868 311,75** | **100** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета сельского поселения занимают расходы по разделам:

в 2024 году: «Национальная экономика» - 58,13 % или 7 724 159,37 рубля, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 27,16 % или 3 609 621,95 рубля; «Культура, кинематография» - 13,32 % или 1 769 537,00 рубля;

в 2025 году: «Национальная экономика» - 72,12 % или 12 043 976,59 рубля, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,45 % или 2 579 103,00 рубля; «Культура, кинематография» - 10,82 % или 1 807 450,00 рубля;

в 2026 году: «Национальная экономика» - 71,52% или 12 064 331,75 рубля, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,20% или 2 563 760,00 рубля, «Культура, кинематография» - 10,95% или 1 847 021,00 рубля.

**0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ**

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2024 году планируются в сумме 38 670,00 рублей (0,29 % от общего объема расходов), в 2025 году – 122 399,00 рубля (0,73 % от общего объема расходов), в 2026 году- 246 199,00 рубля (1,46 % от общего объема расходов).

По подразделу 0107 «Обеспечение и проведение выборов и референдумов*»* в 2024 году сумма составит 32 670,00 рубля. Данные расходы относятся к непрограммным расходам бюджета.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024-2026годы) на 2024 - 2026 годы предусмотрены расходы на оплату членских взносов в Ассоциацию муниципальных образований в сумме по 6 000,00 рублей ежегодно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2025 – 2026 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме 116 399,00 рубля и 240 199,00 рубля соответственно. Данные расходы относятся к непрограммным расходам бюджета.

**0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА**

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в 2024- 2026 годах не предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

**0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

**И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельского поселения в 2024 году в сумме 117 000,00 рублей (0,88 % от общего объема расходов), в 2025 году – 117 000,00 рублей (0,70 % от общего объема расходов), в 2026 году- 117000,00 рубля (0,69 % от общего объема расходов). Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024- 2026 годы).

**0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА**

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельского поселения из бюджета Жирятинского муниципального района Брянской области на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожного хозяйства:

в 2024 году в сумме 7 724 159,37 рубля (58,13 % от общего объема расходов), в том числе в рамках государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 4 299 791,75 рубля;

в 2025 году – 12 043 976,59 рубля (72,12 % от общего объема расходов), в том числе в рамках государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 8 599 583,51 рубля;

в 2026 году- 12 064 331,75 рубля (71,52 % от общего объема расходов), в том числе в рамках государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в сумме 8 599 583,51 рубля.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024 – 2026 годы).

**0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**

Общий объем расходов по разделу «Жилищно–коммунальное хозяйство» подразделу 0503 «Благоустройство» составит в 2024 году – 3 609 621,15 рубля (27,16 % от общего объема расходов), в 2025 году – 2 579 103,00 рубля (15,45 % от общего объема расходов), в 2026 году – 2 563 760,00 рубля (15,20 % от общего объема расходов), в том числе:

в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024- 2026 годы) на:

-расходы на организацию и обеспечение освещения улиц запланированы в 2024 году в сумме 1 618 304,00 рубля, в 2025 году –1 674 236,00 рубля, в 2026 году -1 712 405,00 рубля,

-расходы на озеленение территории запланированы по 20 000,00 рублей ежегодно,

-расходы на организацию и содержание мест захоронения (кладбищ) запланированы в 2024 году в сумме 282 500,00 рублей, в 2025 году – 286 680,00 рубля, в 2026 году – 281 027,00 рублей,

-расходы на мероприятия по благоустройству запланированы в 2024 году в сумме 511 560,80 рубля, в 2025 году 597 587,00 рубля, в 2026 году – 549 728,00 рубля,

- расходы на реализацию инициативных проектов запланированы в 2024 году в сумме 153 737,00 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 74 097,00 рублей, за счет средств инициативных групп 79 640,00 рублей.

- расходы на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по благоустройству территории поселения на 2024, 2025, 2026 годы по 600,00 рублей ежегодно;

в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории МО Жирятинское сельское поселение на 2018- 2024 годы» в 2024 году предусмотрены расходы на ремонт дворовой территории по улице Ленина с. Жирятино в сумме 1 022 920,15 рубля.

**0700 ОБРАЗОВАНИЕ**

По подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированы расходы на проведение мероприятий по работе с семьей, детьми и молодежью в 2024 -2026 годах по 15000,00 рублей ежегодно. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024- 2026 годы).

**0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ**

В бюджете сельского поселения предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Жирятинского муниципального района Брянской области на передаваемые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения сельских поселений - по созданию условий для организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры в 2024 году в сумме 1 769 537,00 рубля (13,32 % от общего объема расходов), в 2025 году – 1 807 450,00 рубля (10,82 % от общего объема расходов), в 2026 году- 1 847 021,00 рубля (10,95 % от общего объема расходов). Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024- 2026 годы).

**1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ**

По подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на проведение мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня в 2024 – 2026 годах - в сумме по 15000,00 рублей ежегодно. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное социально - экономическое развитие Жирятинского сельского поселения»(2024- 2026 годы).

При формировании проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтена индексация расходов по оплате коммунальных услуг с 1 января 2024 года на 4,5%, с 1 января 2025 года на 4,0 %, с 1 января 2026 года на 4,0 %

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

В составе бюджета сельского поселения предусмотрена реализация двух муниципальных программ: «Комплексное социально-экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024-2026 годы) и «Формирование современной городской среды на территории МО Жирятинское сельское поселение на 2018 - 2024 годы».

Муниципальная программа ***«Комплексное социально-экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024-2026 годы)*** направлена:

на разработку и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Жирятинского сельского поселения, последовательного повышения уровня жизни населения сельского поселения на основе устойчивого и полноценного развития территории (социальной, инженерной, транспортной инфраструктуры, сферы услуг), защита интересов и безопасности во всех сферах деятельности и жизнеобеспечения;

на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета сельского поселения; создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета сельского поселения, создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Задачами муниципальной программы «Комплексное социально-экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024-2026 годы) являются:

1) создание условий для эффективного исполнения полномочий по решению вопросов местного значения сельского поселения;

2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения федеральными законами и законами Брянской области;

3) сбалансированное управление бюджетом сельского поселения;

4) внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

5) повышение прозрачности бюджета Жирятинского сельского поселения Жирятинского муниципального района Брянской области.

Динамика расходов на финансовое обеспечение реализации  
муниципальной программы «Комплексное социально-экономическое развитие Жирятинского сельского поселения» (2024-2026 годы)

рублей

| Мероприятие муниципальной программы | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |  |  |  |
| Мероприятия в сфере пожарной безопасности | 117 000 | 117 000 | 117 000 |
| Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения | 7 724 159,37 | 12 043 976,59 | 12 064 331,75 |
| Организация и обеспечение освещения улиц | 1 618 304 | 1 674 236 | 1 712 405 |
| Озеленение территории | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) | 282 500 | 286 680 | 281 027 |
| Мероприятия по благоустройству | 511 560 | 597 587 | 549 728 |
| |  | | --- | | Реализация инициативных проектов | | 153 737 |  |  |
| Мероприятия по развитию физической культуры и спорта | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры | 1 769 537 | 1 807 450 | 1 847 021 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по благоустройству территории поселения | 600 | 600 | 600 |
| Членские взносы некоммерческим организациям | 6 000 | 6 000 | 6 000 |
| **ВСЕГО** | **12 233 398,37** | **16 583 529,59** | **16 628 112,75** |

Расходы по мероприятиям муниципальной программы в 2024 – 2026 годах запланированы исходя из бюджетных ресурсов.

Реализация мероприятий муниципальной программы ***«Формирование современной городской среды на территории МО Жирятинское сельское поселение на 2018- 2024 годы»*** позволит повысить комфортность проживания всех категорий граждан поселения, что благоприятно отразится на повышении их уровня культуры и обеспечит формирование единого облика муниципального образования.

Цель программы: повышение уровня благоустройства территорий муниципального образования Жирятинское сельское поселение

Задачи программы:

1.Повышение уровня благоустройства дворовых территорий муниципального образования Жирятинское сельское поселение.

2. Повышение уровня благоустройства муниципальных территорий общего пользования.

3. Повышение уровня вовлеченности заинтересованных граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территории муниципального образования Жирятинское сельское поселение.

На реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории МО Жирятинское сельское поселение на 2018 - 2024 годы» предусмотрено на 2024 год- 1 022 920,15 рубля.

Динамика расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории МО Жирятинское сельское поселение на 2018 - 2024 годы»

(рублей)

| Направление  расходов | Исполнение за | | | Ожидаемое исполнение 2023 года | План на | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Реализация программ формирования современной городской среды | 1441414,50 | 1305829,07 | 1256552,88 | 1 119 141,10 | 1022920,15 |  | 0 |
| в том числе за счет средств:  областного бюджета | 1425429,35 | 1292065,50 | 1243195,35 | 1 106 633,20 | 1009720,95 |  | 0 |
| местного бюджета | 14399 | 13051,17 | 12557,53 | 11 178,11 | 10 199,20 |  | 0 |
| заинтересованных лиц | 1586,15 | 712,40 | 800 | 1 329,79 | 3 000 | 0 | 0 |

НЕПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

Анализ расходов бюджета сельского поселения не включенных в муниципальные программы, представлен в таблице.

Таблица

Анализ непрограммных расходов бюджета сельского поселения

(рублей)

| Главный распорядитель  бюджетных средств | Подраздел | Направление расходов | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| администрация Жирятинского района | 0107 «Обеспечение и проведение выборов и референдумов*»* | Организация и проведение выборов и референдумов | 32 670,00 |  |  |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | Условно утвержденные расходы |  | 116 399,00 | 240 199,00 |
| **Итого:** | | | **32 670,00** | **116399,00** | **240199,00** |

На 2025 – 2026 годы в составе расходов бюджета сельского поселения в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утвержденные расходы на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение

**ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

**ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Показатели, характеризующие сбалансированность бюджета поселения следующие:

2024 год - сбалансированный бюджет.

2025 год - сбалансированный бюджет.

2026 год - сбалансированный бюджет.