**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района   
на проект решения**

**Федоровского сельского Совета народных депутатов   
«О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026**

**годов»**

п. Рогнедино

2023

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период», Регламентом Контрольно-счетной палаты Рогнединского района, пунктом 1.1.2 плана работ Контрольно-счётной палаты на 2023 год и муниципальными правовыми актами Федоровского сельского поселения.

Проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесен Федоровской сельской администрацией на рассмотрение в Федоровский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4. Решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 01.07.2008 года № 1-125 (в редакции от 29.11. 2021 года № 4-92) Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке»

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

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1936900,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 927000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 1936900,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 1669400,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1208000,00 рублей, и на 2026 год в сумме 1689000,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1226000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2025 год в сумме 1669400,00 рублей, на 2026 год в сумме 1689000,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 41735,00 рублей и на 2026 год в сумме 84450,00 рублей;

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2024 год и плановый период являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, отказ от реализации не первоочередных мероприятий, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Основными целями (приоритетами) бюджетной политики на 2024 год являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

**2. Прогноз социально-экономического развития Федоровского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

Прогноз социально-экономического развития Федоровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан исходя из основных макроэкономических показателей социально-экономического развития территории за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2023 года, сценарных условий развития экономики, основных параметров прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

**3. Общая характеристика проекта бюджета.**

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

По сравнению с оценкой 2023 года, в 2024 году доходы бюджета прогнозируется на уровне 112,3 %, в 2025 году – 86,2% и в 2026 году – 101,2 процента.

Объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 1936,9 тыс. рублей, что составляет 112,3% уровня 2023 года, на 2025 год – 1669,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1689,0 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (оценка) | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **1724,2** | **1936,9** | **1669,4** | **1689,0** |
| в том числе собственные доходы | 857,0 | 1151,0 | 1208,0 | 1226,0 |
| **Расходы** | **1878,8** | **1936,9** | **1669,4** | **1689,0** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -154,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Федорского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 01.07.2008 года № 1-125, (в редакции от 29.11.2021 года № 4-92) «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области , а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

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

Пункт 1. Проекта решения определяет общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года, что соответствует требованиям решения Федоровского сельского Совета народных от 01.07.2008 года № 1-125. Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Решением № 1-125, являются предметом рассмотрения Федоровским сельским Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пункт 12. Проекта решения устанавливает размер резервного фонда администрации Федоровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования**

Доходы бюджета сформированы на трехлетний период с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития села на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2023 году.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов.

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный, объем доходов и расходов в 2024 году планируется в сумме 1936,9 рублей.

Доходы бюджета Федоровского сельского поселения 2024 года характеризуются повышением темпов роста к оценке 2023 года на 12,3 %, понижением к факту 2022 года на 6,0 процентов.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы всего** | **2061,4** | **1724,2** | **83,7** | **1936,9** | **112,3** | **1669,4** | **86,2** | **1689,0** | **101,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 1159,3 | 857,0 | 73,9 | 1151,0 | 134,3 | 1208,0 | 105,0 | 1226,0 | 101,5 |
| налоговые доходы | 1159,3 | 857,0 | 73,9 | 1151,0 | 134,3 | 1208,0 | 105,0 | 1226,0 | 101,5 |
| неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные | 902,1 | 867,2 | 96,1 | 785,9 | 90,6 | 461,4 | 58,7 | 463,0 | 100,4 |
| **Расходы** | **1764,8** | **1878,8** | **106,5** | **1936,9** | **103,1** | **1669,4** | **86,2** | **1689,0** | **101,2** |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 41,7 | 0,0 | 84,4 | 202,4 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **296,6** | **-154,6** | **-** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Увеличение в 2024 году доходов бюджета Федоровского сельского поселения по сравнению с оценкой 2023 года связано с увеличением собственных доходов.

Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по сравнению отчетом 2022 года ниже на 0,7%, к оценке 2023 года выше на 34,3 процента.

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2024 году прогнозируются в объеме 1151,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2023 года составит 34,3%, темп снижения к исполнению бюджета 2022 года – 0,7 процента.

Структура собственных доходов бюджета Федоровского сельского поселения за 2022 - 2026 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 | 2023  оценка | | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **1159,3** | **857,0** | **73,9** | **1151,0** | **134,3** | **1208,0** | **105,0** | **1226,0** | **101,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 35,0 | 36,0 | 102,9 | 40,0 | 111,1 | 43,0 | 107,5 | 46,0 | 107,0 |
| Единый с/х налог | 82,7 | 0,1 | - | 57,0 | - | 61,0 | 107,0 | 65,0 | 106,6 |
| Налог на имущество физ. лиц | 275,6 | 139,0 | 50,4 | 192,0 | 138,1 | 195,0 | 101,6 | 197,0 | 101,0 |
| Земельный налог | 765,0 | 681,9 | 89,1 | 862,0 | 126,4 | 909,0 | 105,5 | 918,0 | 101,0 |
| Прочие налоги | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **1159,3** | **857,0** | **73,9** | **1151,0** | **134,3** | **1208,0** | **105,0** | **1226,0** | **101,5** |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 59,4 %, что на 9,7 процентных пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2023 года (49,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 100,0% доходов.

Основную долю собственных доходов бюджета в 2024 году по-прежнему будут составлять доходы от земельного налога 74,9 % (862,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на доходы физических лицприведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **НДФЛ** | **36,0** | **40,0** | **43,0** | **46,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 4,2 | 3,5 | 3,6 | 3,8 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 1,0 | 4,0 | 3,0 | 3,0 |
| К предыдущему году, % | 102,9 | 111,1 | 107,5 | 107,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 111,1 | 119,5 | 127,8 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 40,0 тыс. рублей, что на 4,0 тыс. рублей выше оценки 2023 года, темп роста составил 11,1 процента.

Расчет поступлений произведен на основании оценки 2023 года с учетом роста потребительских цен на 2024 год

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2024 год принимается оценка 2023 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2022 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пеней и штрафов).

Анализ прогноза **доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога** приведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2022 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **0,1** | **57,0** | **61,0** | **65,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 0,1 | 5,0 | 5,1 | 5,3 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -82,6 | 56,9 | 4,0 | 4,0 |
| К предыдущему году, % | 0,1 | 570,0 | 107,0 | 106,6 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 570,0 | 610,0 | 650,0 |

Поступление в бюджет налога в 2024 году прогнозируется в сумме 57,0 тыс. рублей. К уровню 2022 года темп снижения составил 31,1 процента.

В структуре доходов на его долю приходится 5,0 процентов.

**Налог на имущество**

Анализ прогноза доходов от уплаты налога на имущество физических лицприведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **139,0** | **192,0** | **195,0** | **197,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 16,2 | 16,7 | 16,2 | 16,1 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -136,6 | 53,0 | 3,0 | 2,0 |
| К предыдущему году, % | 50,4 | 138,1 | 101,6 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 138,1 | 140,3 | 141,7 |

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц  
в 2024 году прогнозируется в сумме 192,0 тыс. рублей, что на   
83,6 тыс. рублей ниже уровня 2022 года.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 16,7 процента.

**Земельный налог**

Анализ прогноза доходов от уплаты земельного налога приведен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка  2023 года | Прогноз | | |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Земельный налог** | **681,9** | **862,0** | **909,0** | **918,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 79,6 | 74,9 | 85,3 | 74,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -83,1 | 180,1 | 47,0 | 9,0 |
| К предыдущему году, % | 89,1 | 126,4 | 105,5 | 101,0 |
| Темп роста к оценке 2023 года | х | 126,4 | 133,3 | 134,6 |

Поступление в бюджет земельного налога в 2024 году прогнозируется в сумме 862,0 тыс. рублей, что на 74,9 тыс. рублей выше планового уровня 2023 года, темп роста к уровню 2022 года – 12,7 процента.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 74,9 процента.

**4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2022 – 2026 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2022 год | Оценка 2023 года | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | **902,1** | **867,2** | **785,9** | **461,4** | **463,0** |
| дотации | 803,0 | 752,3 | 785,9 | 461,4 | 463,0 |
| субвенции | 99,1 | 114,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 785,9 тыс. рублей, к оценке бюджета 2023 года – 90,6 процента, к утвержденным назначениям 2022 года – 87,1 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год безвозмездные поступления составляют 40,6 %, что на 3,2 процентных пункта ниже уровня 2022 года (43,8%) и ниже оценки 2023 года (50,3%) на 9,7 процента.

Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе его исполнения.

В структуре безвозмездных поступлений удельный вес ***дотаций составляет*** 100,0 процентов, или 785,9 тыс. рублей. Объем дотации и по сравнению с оценкой 2023 года (752,3 тыс. рублей) выше на 33,6 тыс. рублей.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

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

2024 год – 1936,9 тыс. рублей,

2025 год – 1669,4 тыс. рублей,

2026 год – 1689,0 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год, расходы, определенные в проекте на 2024 год больше на 3,1 %, или на 58,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов больше на 16,0% (267,5 тыс. рублей) и на 14,7 % (247,9 тыс. рублей) соответственно.

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2022 год** | **2023 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1346,7 | 1437,0 | 1434,1 | 1270,6 | 1293,0 |
| Национальная оборона | 02 | 99,1 | 114,9 | 114,9 | 120,1 | 124,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 36,0 | 42,5 | 41,2 | 9,2 | 9,2 |
| Национальная экономика | 04 | 29,6 | 27,8 | 41,8 | 27,8 | 13,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 186,5 | 256,6 | 242,2 | 134,5 | 139,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 66,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в т.ч .условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 41,7 | 84,4 |
| **Итого** |  | **1764,8** | **1878,8** | **1936,9** | **1669,4** | **1689,0** |

По отношению к объему расходов утвержденному на 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2024 год выше на 9,8 %, или на 172,1 тыс. рублей.

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

Темп снижения расходов 2024 года к уровню 2023 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 5,6 процента, по отношению к 2022 года затраты увеличены на 29,9%.

Из 5 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2023 года запланированы расходы по 1 разделу.

К уровню 2022 года из 5 разделов запланировано понижение расходов по 2 разделам.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2024 год –1434,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1270,6 тыс. рублей, на 2026 год – 1293,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2024 года ниже оценки 2023 года на 0,2% или на 2,9 тыс. рублей.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2024 году – 74,0%, в 2025 году – 76,1%, в 2026 году – 76,6 процента.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2024 год в сумме 585,4 тыс. рублей; на 2025 год – 585,4 тыс. рублей и на 2026 год – 585,4 тыс. рублей.

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Федоровской сельской администрации на 2024 год в общей сумме 972,0 тыс. рублей; на 2025 год – 911,2 тыс. рублей и на 2026 год – 904,9 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области: 15,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по 10,0 тыс. рублей.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на:

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год – 1,2 тыс. рублей; на 2025 год – 1,2 тыс. рублей; на 2026 год – 1,2 тыс. рублей.

- реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год – 0,6 тыс. рублей; на 2025 год – 0,6 тыс. рублей; на 2026 год – 0,6 тыс. рублей.

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2025 год в сумме 41,7 тыс. рублей; на 2026 год – 84,4 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2024 год – 114,9 тыс. рублей;

2025 год – 120,1 тыс. рублей;

2026 год – 124,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» а 2024 году запланированы к уровню 2023 года в объеме 100,0 процентов, в плановом периоде 2025 года ниже на 4,3% и 2026 году на 7,6 процента.

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

2024 год – 41,2 тыс. рублей;

2025 год – 9,2 тыс. рублей;

2026 год – 9,2 тыс. рублей.

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

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

2024 год – 41,8 тыс. рублей;

2025 год – 27,8 тыс. рублей;

2026 год – 13,9 тыс. рублей.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составляет в 2024 году – 2,2%.

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

2024 год – 242,2 тыс. рублей;

2025 год – 134,5 тыс. рублей;

2026 год – 139,4 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в 2024 году по данному разделу характеризует их снижение по сравнению с 2023 годом на 5,6%, рост к 2025 году на 80,1% и к 2025 году – на 73,8 процента.

При этом отмечено, что в 2024 - 2026 годах по подразделу «Коммунальное хозяйство» средства не запланированы, что обусловлено отсутствием на момент формирования бюджета распределенных по данному направлению средств местного бюджета.

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета не запланированы.

По **разделу 10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета не определены.

**6. Экспертиза муниципальной программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2024-2026 годы, утвержден постановлением Федоровской сельской администрации от 10.11.2023 года № 31 и включает 1 муниципальную программу:

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)».

Муниципальная программа содержит наименование, периоды реализации, наименования ответственных исполнителей, перечень подпрограмм, цели и задачи муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований, ожидаемые результаты реализации муниципальной программы.

Разработка, реализация и оценка эффективности муниципальной программы Федоровского сельского поселения, утверждена постановлением Федоровской сельской администрации от 08.06.2020 года № 13.

Распределение расходов бюджета муниципального образования по муниципальной программе на 2024 - 2026 годы представлены в Приложении № 4 к проекту бюджета.

тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области (2024 - 2026 годы)» | 1921,9 | 1617,7 | 1594,6 |
| Непрограммная деятельность | 15,0 | 51,7 | 94,4 |
| **Всего** | **1936,9** | **1669,4** | **1689,0** |

На реализацию муниципальной программы на 2024 год запланированы средства в объеме 1921,9 тыс. рублей, что составляет 99,2% общего объема расходов бюджета года, на 2025 год – 1617,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1594,6 тыс. рублей.

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 161,1 тыс. рублей, в том числе на 2024 год в сумме 15,0 тыс. рублей. В нее вошли расходы, утвержденные в резервный фонд администрации.

Условно утвержденные расходы представлены на 2025 год в объеме 41,7 тыс. рублей, на 2026 год – 84,4 тыс. рублей.

Основными целями (задачами) муниципальной программы на период 2024 – 2026 годы являются:

\* Эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации;

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля;

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав.

\* Реализация полномочий по первичному воинскому учету:

- обеспечение мобилизационной подготовки экономики.

\* Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов:

- мероприятия в сфере пожарной безопасности.

\* Реализация полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования:

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений.

\* Реализация полномочий в сфере благоустройства территории поселения:

- организация и обеспечение освещения улиц;

- озеленение территории поселения;

- организация и содержание мест захоронения (кладбищ);

- мероприятия по благоустройству территории поселения.

Срок реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Федоровское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области (2024-2026 годы)» определен на трехлетний период.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является Федоровская сельская администрация.

С паспортом муниципальной программы представлена характеристика текущего состояния отдельных полномочий муниципального образования.

Утвержден план реализации муниципальной программы.

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2024-2026 годы в паспорте муниципальной программы соответствует решению о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом, характеризуется 2 целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1936,9 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов также бюджет прогнозируется сбалансированным по доходам и расходам.

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

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

**8. Выводы**

Проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесен Федоровской сельской администрацией на рассмотрение в Федоровский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4. Решения Федоровского сельского Совета народных депутатов от 01.07.2008 года № 1-125 (в редакции от 29.11. 2021 года № 4-92) Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке»

Доходы бюджета Федоровского сельского поселения 2024 года характеризуются повышением темпов роста к оценке 2023 года на 12,3 %, понижением к факту 2022 года на 6,0 процентов.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год предусмотрен в сумме 785,9 тыс. рублей, к оценке бюджета 2023 года – 90,6 процента, к утвержденным назначениям 2022 года – 87,1 процента

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

2024 год – 1936,9 тыс. рублей,

2025 год – 1669,4 тыс. рублей,

2026 год – 1689,0 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2023 год, расходы, определенные в проекте на 2024 год больше на 3,1 %, или на 58,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов больше на 16,0% (267,5 тыс. рублей) и на 14,7 % (247,9 тыс. рублей) соответственно.

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

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Федоровский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Федоровского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Главе Федоровской сельской администрации.

3. Главному администратору доходов бюджета принимать меры по обеспечению исполнения утвержденного прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, сокращению задолженности по администрируемым налоговым и неналоговым доходам.

4. Принимать меры по эффективному использованию бюджетных ассигнований, достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин