

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40,оф.46  Тел. (48330) 2-11-45, E-mail:c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района**

**на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

**г. Сураж                                                                                    25.11.2023 года**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Суражского района, пунктом 1.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, приказа № 25 от 15.11.2023 года.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Дубровского сельского поселения является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения разработан на период 2024 - 2026 годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 - 2026 годы (далее -  Прогноз) разработан в [порядке](consultantplus://offline/ref=AB3083959F7F133B0CBCC7141204F368A560411378A1931CE6A18C5F6A797B965D74A478EEF192B5d4Z6F), установленном постановлением Дубровской сельской администрацией  Суражского района от 27.06.2016 г. №81-1 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования Дубровское сельское поселение на среднесрочный и долгосрочный период».

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден постановлением от 14.11.2023 г. № 35/2.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработан на основе анализа динамики ситуации в экономической и социальной сфере поселения, сценарных условий и основных макроэкономических показателей социально-экономического развития за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2023 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации,а также с учетом эффекта от реализации антикризисных мер, направленных на повышение устойчивости и оздоровление экономики поселения.

В Дубровское сельское поселение входят следующие населенные пункты**:**

- сёла: Дубровка, Далисичи;

- посёлки: Васенков, Путилин, Ольговка, Майский, Первомаевка, Передовик, Ново-Николаевка,Красная-Знаменка;

-деревни:Малая-Ловча, Большая-Ловча, Новые-Далисичи, Федоровка, Кокот,Красновка, Иржач,Слище, Нарость, Рословка, Барсуки, Струженка, Дедовск.

Демографическая ситуация, в ближайшую перспективу, будет развиваться под влиянием сложившихся тенденций рождаемости, смертности, миграционных процессов населения поселения. В целом она не получит существенных изменений и продолжится тенденция сокращения населения. Численность населения на 01.01.2023г. – 1648 человек.

На сегодняшний день сельское поселение характеризуются отрицательным естественным приростом населения, высокими показателями смертности и низкими показателями рождаемости. В сельском поселении наблюдается миграционный отток постоянно проживающего населения. Эти процессы негативным образом влияют на снижение трудового потенциала территории, а значит на снижение потребительского потенциала и на процессы территориального развития и пространственного освоения.

Наблюдается сокращение численности населения, обусловленное превышением смертности над рождаемостью, которое не компенсируется миграционным приростом.

Основным направлением улучшения демографической ситуации остается повышение рождаемости, т.к. при ее уровне ниже рубежа простого воспроизводства населения даже самая низкая смертность не обеспечит прекращение убыли населения и стабилизации его численности, при этом миграционный прирост населения не является решением демографической проблемы.

При составлении прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения использовались данные предприятий Колхоза «Маяк», КФХ «Погуляев» и АПХ «Мираторг», находящееся на территории Дубровского сельского поселения. В своих прогнозах предприятия планируют рост заработной платы.

Основным источником доходов трудоспособных жителей поселения, является заработная плата и доходы от личного подсобного хозяйства.

 Инвестиций в основной капитал нет. Строительство на территории поселения не планируется.

Объекты общественного питания на территории поселения отсутствуют.

Обеспечение населения Дубровского сельского поселения товарами первой необходимости производят 14 торговых точек, из них – 10 магазинов индивидуальных предпринимателей, 1 автолавка, 3 торговые точки при отделениях почтовой связи. Объекты общественного питания на территории поселения отсутствуют.

Социальная сфера Дубровского сельского поселения представлена следующими объектами: сельский Дом культуры Дубровка, сельский Дом культуры  Слище, сельский Дом культуры Струженка, сельский Дом культуры  Далисичи, МБОУ "Слищанская ООШ", МБОУ "Дубровская СОШ", МБОУ "Далисичская СОШ".

Общая площадь земель поселения 18100 га.

Объектами жилищно-коммунального хозяйства на территории поселения является 11 водонапорных башен и артезианские скважины. Обслуживанием объектов водоснабжения занимается МУП «Суражский районный водоканал».

Транспортное сообщение на территории поселения обеспечивается ИП Гайдук. Для успешного развития экономики необходимо поддерживать сообщение между всеми населенными пунктами.

**Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете муниципального образования «Дубровское сельское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Проект решения Дубровского сельского поселения внесен в Контрольно-счётную палату Суражского муниципального района 15.11.2023 года, что не противоречит п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 год и на период до 2026 года;

2. Пояснительная записка к проекту бюджета Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**;**

3. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на период до 2026 года

5. Паспорта муниципальных программ.

6. Реестры источников доходов.

7. Бюджетный прогноз на долгосрочный период до 2029 года.

Проект Решения о бюджете основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике).

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения разработаны с учетом положений основных [направлений](consultantplus://offline/ref=0B354551CA67BDCFED63FF3C81F12052FC72BC0C6E1590CCF273B0227803vEF) бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2023 год, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, Указа Президента Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения на 2023-2025 годы направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 год и на период до 2026 года.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Дубровского поселения:

     общий объем доходов бюджета на 2024 год  – 3098,9  тыс. рублей.

     общий объем расходов бюджета на 2024 год – 3098,9 тыс. рублей.

     дефицит бюджета на 2024 год – в сумме 0,0 тыс. рублей.

     перечень главных администраторов доходов бюджета;

     распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно Бюджетным Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

     ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

     объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы:

 -  на 2024 год  – 1733,0 тыс. рублей;

-  на 2025 год  – 478,8 тыс. рублей;

-  на 2026 год  – 495,9 тыс. рублей.

     объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета поселения:

 -  на 2024 год  – 0,5 тыс. рублей;

-  на 2025 год  – 0,5 тыс. рублей;

-  на 2026 год  – 0,5 тыс. рублей.

     верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года, на 01.01.2026года, на 01.01.2027 года в сумме 0 рублей.

     дополнительно проектом установлен размер резервного фонда Дубровского сельского поселения:

-  на 2024 год  – 5,0 тыс. рублей;

-  на 2025 год  – 1,0 тыс. рублей;

-  на 2026 год  – 1,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2024 год  и на плановый период 2025 и 2026 годов не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3,0% общего объема расходов.

 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

 Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Дубровским сельским поселением в 2024 году не планируется.

 основные характеристики бюджета Дубровского сельского поселения  на плановый период 2025-2026 годы.

 Условно утверждаемые расходы планового периода.

***В нарушение ст. 184.1 БК проектом решения не утвержден объем публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.***

**Основные характеристики бюджета**

**Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2023 год-(оцен**  **ка)** | **2024 год** | | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **тыс.**  **руб.** | **откло-нение** | **% к**  **предыд году** | **тыс.**  **руб.** | **% к предыд году** | **тыс. руб.** | **% к предыд году** |
| **Доходы** | 3227,1 | 2886,0 | -341,1 | 89,4 | 1628,8 | 56,4 | 1152,0 | 70,7 |
| **Расходы** | 3382,2 | 2886,0 | -496,2 | 85,3 | 1628,8 | 56,4 | 1152,0 | 70,7 |
| **Дефицит (Профицит)** | 155,1 | 0,0 | -155,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**2024 год** Общий объем доходов бюджета  предусмотрен в сумме 2886,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 341,1 тыс. руб. или на 10,6%.

Общий объем расходов в 2024 году предусмотрен в сумме 2886,0 тыс. рублей, что на 496,2 тыс. рублей или на 14,7% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года наблюдается тенденция к снижению доходов и расходов относительно предыдущего периода на 43,6%, в 2026 году так же тенденция к снижению на 29,3%. Дефицит не предусмотрен.

**Анализ доходной части проекта бюджета**

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в представительный орган о налогах и сборах, а так же бюджетного законодательства. При расчете собственных доходов использованы данные налоговой отчетности и статистические данные.

**Анализ структуры доходов бюджета в 2024- 2026 годах**

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожи**  **даемое испол**  **2023 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2024 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2025 года** | **Струк-тура,%** | **Прогноз 2026 года** | **Стру**  **к-тура,%** |  |
|  |
|  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **3227,1** | **100,0** | **2886,0** | **100,0** | **1628,8** | **100,0** | **1692,9** | **100,0** |  |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1328,0 | 41,2 | 1108,0 | 38,4 | 1105,0 | 67,8 | 1152,0 | 68,0 |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 634,1 | 19,6 | 45,0 | 1,6 | 45,0 | 2,8 | 45,0 | 2,7 |  |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1264,9 | 39,2 | 1733,0 | 60,0 | 478,8 | 29,4 | 495,9 | 29,3 |  |

В прогнозируемом периоде 2024 года наибольший объем в структуре доходов занимают безвозмездные поступления – 60,0%, увеличившись к уровню 2023 года на 20,8 процентных пункта. Доля налоговых доходов бюджета составит 38,4%, что ниже уровня 2023 года на 2,8 процентных пунктов. Доля неналоговых доходов в прогнозируемом периоде 2024 года составит 1,69%, и это ниже уровня 2023 года на 20,0процентных пунктов.

В прогнозируемом периоде 2024-2025 годов наибольший удельный вес имеют налоговые доходы- 67,8 и 68,0%% соответственно. Второе место по величине удельного веса занимают безвозмездные поступления – 29,4 и 29,3%%.

сохранится та же тенденция в структуре бюджета поселения.

**Налоговые доходы** бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 1108,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 года на 158,0 тыс. рублей, или на 18,6%. Наблюдается увеличение налоговых доходов к предшествующему году.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов 2024 года традиционно занимает земельный налог – 77,8%, на втором месте по значимости налог на доходы физических лиц – 12,4%.

**Прогнозируемое поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 гг.**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение бюджета 2023 года** | **Прог-ноз 2024 года** | **Струк**  **тура,**  **%** | **Прог-ноз 2025 года** | **Прог**  **ноз 2026 года** | **Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.** | | | **Темп роста доходов, %** | | |
| **к предыдущему году** | | | **к предыдущему году** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1328,0** | **1108,0** | **100,0** | **719,0** | **741,0** | **-220,0** | **-389,0** | **22,0** | **83,4** | **64,9** | **103,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 128,0 | 137,0 | 12,4 | 147,0 | 160,0 | 9,0 | 10,0 | 13,0 | 107,0 | 107,3 | 108,8 |
| Единый сельскохозяйст  венный налог | 0,0 | 1,0 | 0,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 300,0 | 108,0 | 9,7 | 105,0 | 108,0 | -192,0 | -3,0 | 3,0 | 36,0 | 97,2 | 102,9 |
| Земельный налог | 900,0 | 862,0 | 77,8 | 852,0 | 883,0 | -38,0 | -10,0 | 31,0 | 95,8 | 98,8 | 103,6 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **634,1** | **45,0** | **100,0** | **45,0** | **45,0** | **-589,1** | **0,0** | **0,0** | **7,1** | **100,0** | **100,0** |
| Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права аренды указанных участков | 55,0 | 45,0 | 100,0 | 45,0 | 45,0 | -10,0 | 0,0 | 0,0 | 81,8 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 579,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -579,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет в 2024 году прогнозируется в сумме 137 тыс. рублей, что на 9,0 тыс. рублей, или на 7,0% выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года. Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2022году, скорректированных на темпы роста фонда оплаты труда на 2023 год, а так же норматива отчислений налога в бюджет. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц  в 2024 году приходится 12,4%.

Прогнозный объем поступлений **единого сельскохозяйственного** **налога** на 2024 год рассчитан в сумме 1,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по единому сельскохозяйственному налогу за 2020 год и норматива отчислений установленного БК РФ. В структуре собственных доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 0,1%.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2024 год рассчитан в сумме 108,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2023 года на 192,0 тыс. рублей или на 64,0%. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по налогу на имущество физических лиц за 2022 год и погашения задолженности прошлых лет. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2024 году приходится 9,7%. Прогнозирование поступлений по **земельному налогу** на 2024 год рассчитано в сумме  862,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2023 года на 38,0 тыс. рублей, или на 4,2%. В структуре собственных доходов бюджета на долю земельного налога в 2024 году приходится 77,8%.

**Неналоговые доходы бюджета** на 2024 год прогнозируются в объеме 45,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 10,0 тыс. рублей, или 18,2%.

**Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2024 год планируются в сумме 45,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 10,0 тыс. рублей, или на 18,2%. В структуре неналоговых доходов бюджета на долю данного источника в 2024 году приходится 100,0%.

Д**оходы от продажи материальных и нематериальных активов** не планируются.

**Прочие неналоговые доходы** не планируются.

**Безвозмездные поступления** в 2024 году планируются в объеме 1733,0тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2023 года на 468,1 тыс. рублей,  или на 37,0%.Безвозмездные поступления в 2024 годув структуре доходов бюджета занимают 60,0%. В плановом периоде наблюдается снижение безвозмездных поступлений в 2025 году на 72,4%, и увеличение в 2026 году на 3,6%.

**Прогнозируемое поступление безвозмездных поступлений**

**в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 гг.**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2023 года** | **Прог-ноз 2024года** | **Струк**  **тура,**  **%** | **Прог-ноз 2025 года** | **Прог-ноз 2026 года** | **Прирост (снижение) доходов, тыс. руб.** | | | **Темп роста доходов, %** | | |
| **к предыдущему году** | | | **к предыдущему году** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1264,9** | **1733,0** | **100,0** | **478,8** | **495,9** | **468,1** | **-1254,2** | **17,1** | **137,0** | **27,6** | **103,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1150,0 | 1595,0 | 92,0 | 327,0 | 330,0 | 445,0 | -1268,0 | 3,0 | 138,7 | 20,5 | 100,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 115,0 | 138,0 | 8,0 | 151,8 | 165,9 | 23,0 | 13,8 | 14,1 | 120,0 | 110,0 | 109,3 |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 2024 год занимают дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 92,0%. Дотации в бюджете 2024 года составляют 1595,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 445,0 тыс. рублей, или на 38,7%. Темп роста дотаций в 2025-2026 годах к предыдущему году составил (- 79,5)% и 0,9% соответственно.

Дотации предусмотрены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 333,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1265,0 тыс. рублей.

Субвенции в бюджете 2024 года составляют 138,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 13,8 тыс. рублей, или на 20,0%. Удельный вес субвенций в структуре безвозмездных поступлений на 2024 год составляет 8,0%. Темп роста субвенций в 2025-2026 годах к предыдущему году составит 10,0 и 9,3%% соответственно.

Субвенции предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет 2886,0 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, ожидаемому к исполнению в 2023 году расходы, определенные в проекте решения на 2024 год ниже на 496,2 тыс. рублей, или на 14,7%.

**Анализ структуры расходов бюджета поселения за 2023-2026год**

Таблица№5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Ожидаемое исполне**  **ние бюджета 2023 года** | | **Прогноз 2024 года** | | **Прогноз 2025 года** | | **Прогноз 2026 года** | |
| **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** | **тыс.  руб** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 2343,2 | 69,3 | 2171,4 | 75,2 | 1384,0 | 85,0 | 1384,0 | 81,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 115,0 | 3,4 | 138,0 | 4,8 | 151,8 | 9,3 | 165,9 | 9,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 744,1 | 22,0 | 305,6 | 10,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,1 | 1,0 | 0,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 140,0 | 4,1 | 230,0 | 8,0 | 15,1 | 0,9 | 25,7 | 1,5 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 40,0 | 1,2 | 40,0 | 1,4 | 40,0 | 2,5 | 40,0 | 2,4 |
| Условно утверждаемые расходы | 01 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 36,9 | 2,5 | 76,3 | 5,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **3382,2** | **100,0** | **2886,0** | **100,0** | **1628,8** | **100,0** | **1692,9** | **100,0** |

Приоритетным направлением расходов бюджета Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются общегосударственные вопросы – 75,2%, 85,0% и 81,8% в структуре расходов соответственно. В сравнении с 2023 годом уменьшение произошло по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3,9 процентных пункта.

Наименьший удельный вес в проекте бюджета занимают расходы по  разделу 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА», объем которых составляет менее 1,0%. Расходы по отраслям так называемого «социального блока» (культура, социальная политика) в структуре бюджета поселения составляют 1,4; 2,5 и 2,4%% соответственно.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета 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).

Условно утверждаемые расходы на плановый период 2025-2026 годы исчисленыв сумме 36,9 и 76,3 тысяч рублей соответственно, что составляет 2,5 и 5,0 %% соответственно. Ограничение, установленное п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса соблюдено.

**Анализ расходов бюджета поселения за 2024-2026 годы**

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  разделов | Раз  дел | Ожидаемое испол  нение  2023 года | Прог  ноз  2024  года | Прог  -ноз  2025  года | Прог  -ноз  2026  года | Прирост (снижение) доходов, тыс. руб. | | | Темп роста доходов, % | | |
| к предыдущему году | | | к предыдущему году | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 2343,2 | 2171,4 | 1384,0 | 1384,0 | -171,8 | -787,4 | 0,0 | 92,7 | 63,7 | 100,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 115,0 | 138,0 | 151,8 | 165,9 | 23,0 | 13,8 | 14,1 | 120,0 | 110,0 | 109,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 744,0 | 305,6 | 0,0 | 0,0 | -438,4 | -305,6 | 0,0 | 41,1 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 140,0 | 230,0 | 15,1 | 25,7 | 90,0 | -214,9 | 10,6 | 164,3 | 6,6 | 170,2 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ |  | 0,0 | 0,0 | 21,0 | 43,2 | 0,0 | 21,0 | 22,2 | 0,0 | 100,0 | 205,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **3382,2** | **2886,0** | **1628,8** | **1692,9** | **-496,2** | **-1257,2** | **64,1** | **85,3** | **56,4** | **103,9** |

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 2171,4 тыс. руб. (к предыдущему году(-171,8) тыс. рублей, или 7,3%);

2025 год – 1384,0 тыс. руб.;

2026 год – 1384,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 75,2%.

Расходы данного раздела в 2023 году предусмотрены на:

- **подраздел 0104** «Функционирование высшего должностного лица – 1800,0 тыс. рублей ;

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - обеспечение деятельности сельской администрации в сумме 1213,3 тыс. рублей;

- **подраздел 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 0,5 тыс. рублей;

- **подраздел 0107** «Проведение обеспечения выборов и референдумов» - обеспечение проведения выборов, референдумов в сумме 20,0 тыс. рублей;

- **01 11** «Резервные фонды» - резервный фонд местной администрации в сумме 5,0 тыс. рублей;

- **подраздел 0113** «Другие общегосударственные вопросы» - другие общегосударственные вопросы в сумме 346,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 138,0 тыс. руб. (к предыдущему году + 14,4 тыс. рублей, или 14,3%);

2025 год – 151,8 тыс. руб;

2026 год – 165,9 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 4,8%.

Расходы данного раздела предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 305,6 тыс. руб. (к предыдущему году (-438,4) тыс. рублей, или 58,9%);

2025 год – 0,0 тыс. руб.

2026 год – 0,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 10,6%.

Расходы данного раздела предусмотрены на осуществление противопожарной безопасности.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 1,0 тыс. руб. (к предыдущему году +1,0 тыс. рублей, или 100,0%);

2025 год – 1,0 тыс. руб.

2026 год – 1,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит менее 1,0%.

Данные расходы запланированы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» и предусмотрены на  мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 230,0 тыс. руб. (к предыдущему году 90,0 тыс. рублей, или 64,3%);

2025 год – 15,1 тыс. руб.;

2026 год – 25,7 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 8,0%.

  Данные расходы запланированы по подразделу 05 03 «Благоустройство» и предусмотрены на:

- организацию и обеспечение освещения улиц – 200,0 тыс. рублей;

- организацию и содержание мест захоронения – 5,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 25,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»** Расходы по данному разделу в проекте бюджета сельского поселения определены в следующих объемах:

2024 год – 40,0 тыс. руб. (к предыдущему году 0,0 тыс. рублей, или 0,0%);

2025 год – 40,0 тыс. руб.;

2026 год – 40,0 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 1,4%.

Данные расходы запланированы по подразделу 10 01 «Социальное обеспечение населения» и предусмотрены на выплату муниципальных пенсий.

***В нарушение Приказа Министерства финансов от 24.05.2022 г. № 82-н расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальной службы (доплата к пенсии) запланированы по виду расхода 321, тогда как необходимо по виду расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» (по 40,0 тыс. рублей ежегодно).***

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные выплаты относятся к публичным нормативным обязательствам.***

Главным распорядителем средств бюджета Дубровского сельского поселения является Дубровская сельская администрация Суражского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета не предусмотрен. Проектом решения утверждены источники финансирования дефицита бюджета - остатки на счету по учету средств бюджета (приложение №6).

***Однако, в Проекте решения приложение №6 «Источники финансирования дефицита бюджета Дубровского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» заполнено с нарушением – при утверждаемом дефиците 0,0 тыс. рублей, приложение заполнено с цифровыми значениями.***

***Не утверждены администраторы внутреннего дефицита бюджета.***

**Программная часть бюджета Дубровского сельского поселения**

Проект бюджета поселения на 2024 год сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 4 муниципальными программами.

В Дубровском сельском поселении программы разработаны в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Дубровской сельской администрации от 19.11.2014 года №181 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2024-2026 годах утвержден постановлением от 14.11.2023г. № 35/5.

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года внесены в проект решения:

«Реализация полномочий Дубровского сельского поселения (2024 - 2026 годы)»;

«Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения (2024 - 2026 годы)»;

«Пожарная безопасность на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы»;

«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы»

 В проекте  Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы на реализацию целевых программ  в 2024 году составляют 2860,5 тыс. рублей, что  соответствует 99,1% объема расходов бюджета, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 521,2 тыс. рублей, или на 15,4%.

**Анализ программной части проекта решения о бюджете**

Таблица № 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Ожидае**  **мое  испол**  **нение**  **2023 год** | **Прогноз 2024 года** | **Отклонение (+,-)** | **Отклонение (%)** |
| 01 | «Реализация полномочий органов местного самоуправления Дубровского сельского поселения 2024-2026гг.» | 2522,7 | 2416,9 | -105,8 | 95,8 |
| 02 | «Управление муниципальными финансами Дубровского сельского поселения 2024-2026гг.» | 115,0 | 138,0 | 23,0 | 120,0 |
| 03 | «Обеспечение пожарной безопасности на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» | 744,0 | 305,6 | -438,4 | 41,1 |
| 04 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Дубровского сельского поселения на 2024-2026 годы» | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 |
|  | **ИТОГО:** | **3381,7** | **2860,5** | **-521,2** | **84,6** |

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете (приложение 5), показателям проектов Паспортов муниципальных программ, установлено соответствие объемов финансирования, указанных в Паспортах программ и приложении к Решению.

Непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 25,5 тыс. рублей или 0,9% от общей суммы расходов. Непрограммные расходы планируются, в том числе на:

- 20,0 тыс. рублей – проведение выборов, референдумов;

- 0,5 тыс. рублей – расходы по Соглашению в части осуществления внешнего финансового контроля;

- 5,0 тыс. рублей - резервный фонд.

**Выводы**

Проект решения Дубровского сельского поселения внесен в Контрольно-счётную палату Суражского муниципального района 14.11.2023 года, что не противоречит п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

В полной мере соблюдено требование ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в части состава представляемых одновременно с проектом Решения документов.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения разработан на период 2024 - 2026 годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 - 2026 годы (далее -  Прогноз) разработан в [порядке](consultantplus://offline/ref=AB3083959F7F133B0CBCC7141204F368A560411378A1931CE6A18C5F6A797B965D74A478EEF192B5d4Z6F), установленном постановлением Дубровской сельской администрацией  Суражского района от 27.06.2016 г. №81-1 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования Дубровское сельское поселение на среднесрочный и долгосрочный период».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Дубровского сельского поселения разработаны с учетом положений основных [направлений](consultantplus://offline/ref=0B354551CA67BDCFED63FF3C81F12052FC72BC0C6E1590CCF273B0227803vEF) бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, Указа Президента Российской Федерации.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлялось в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в условиях действующего на день внесения проекта Решения о бюджете в представительный орган о налогах и сборах, а так же бюджетного законодательства. При расчете собственных доходов использованы данные налоговой отчетности и статистические данные.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на 2024 год и на период до 2026 года.

***В нарушение ст. 184.1 БК проектом Решения не утвержден объем публичных нормативных обязательств на 2023 од и плановый период 2024-2025 годов.***

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2024 год  и на плановый период 2025 и 2026 годов не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3,0% общего объема расходов.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 2886,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 341,1 тыс. руб. или на 10,6%.

Объем расходов на 2024 год, определенный в проекте решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет 2886,0 тыс. рублей. По отношению к объему расходов, ожидаемому к исполнению в 2023 году расходы, определенные в проекте решения на 2023 год ниже на 496,2 тыс. рублей, или на 14,7%.

***В нарушение Приказа Министерства финансов от 24.05.2022 г. № 82-н расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальной службы (доплата к пенсии) запланированы по виду расхода 321, тогда как необходимо по виду расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» (по 40,0 тыс. рублей ежегодно).***

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные выплаты относятся к публичным нормативным обязательствам.***

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на плановый период 2025-2026 годы исчислен соответственно 36,9 и 76,3 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0%% от суммы общей расходов.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета не предусмотрен.

***Однако, в Проекте решения приложение №6 «Источники финансирования дефицита бюджета Дубровского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» заполнено с нарушением – при утверждаемом дефиците 0,0 тыс. рублей, приложение заполнено с цифровыми значениями.***

***Не утверждены администраторы внутреннего дефицита бюджета.***

Проект бюджета поселения на 2024 год и плановый период сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 4 муниципальными программами.

В Дубровском сельском поселении программы разработаны в соответствии с Порядком, утвержденным  постановлением Дубровской сельской администрации от 19.11.2014 года №181 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2023-2025 годах утвержден постановлением от 14.11.2023г. № 35/5.

В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года внесены в проект решения.

 В проекте  Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы на реализацию целевых программ  в 2024 году составляют 2860,5 тыс. рублей, что  соответствует 99,1% объема расходов бюджета, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 521,2 тыс. рублей, или на 15,4%.

Непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 25,5 тыс. рублей или 0,9% от общей суммы расходов. Непрограммные расходы планируются, в том числе на:

20,0 тыс. рублей – проведение выборов, референдумов; 0,5 тыс. рублей – расходы по Соглашению в части осуществления внешнего финансового контроля; 5,0 тыс. рублей - резервный фонд.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Привести проект Решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения в нем необходимых характеристик бюджета. Привести в соответствие с Решением приложение №6.
2. Привести в соответствие с бюджетной классификацией расходную часть проекта бюджета.

Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района предлагает Дубровскому сельскому Совету народных  депутатов проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению после приведения его в соответствие с указанными в Заключении замечаниями.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Суражского муниципального района                                                   Н. В. Жидкова