## приложение №2 герб

**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 Овчинского 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 Овчинского 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 Овчинского 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 Овчинского 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 Овчинского сельского поселения на 2024 - 2026 годы (далее -  Прогноз) разработан в порядке, установленном постановлением Овчинской сельской администрации  Суражского района от 26.07.2016 г. №95-1 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования Овчинское сельское поселение на среднесрочный и долгосрочный период».

***В соответствии с частью 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития утвержден с нарушением срока, установленного п.3 ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (постановление Овчинской сельской администрацией Суражского района от 21.11.2023 года № 55 ).***

Прогноз социально-экономического развития Овчинского 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.

Разработка прогноза социально-экономического развития Овчинского сельского поселения на период до 2026 года осуществлялась по двум вариантам, с учетом перспектив восстановления роста экономики, а так же проводимой политики государства. В качестве основного принят вариант прогноза, который разработан в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительского спроса, медленного восстановления кредитной активности.

Общая площадь Овчинского сельского поселения составляет 64 тыс. кв.м. На территории Овчинского сельского поселения находятся села: Овчинец, Душатин; деревни: Калинки, Пески,  Лубенъки, Грабовка, Гудовка, Михайловка, Старая Кашовка, Сенча, Заводок,  Новая Кашовка; поселки: Верховой, Красный Бор, Петровский, Иванов,  Низ,  Веселый, Беляны, Александровка.

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 2215 человек из них экономически активное население – 966 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 более чем трехкратным 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 Овчинского сельского поселения в период до 2026 года использовались данные предприятий СПК "Западный", ОАО "Агрогородок Суражский" и часть СПК «Каменский», находящееся на территории Овчинского сельского поселения. Инвестиций в основной капитал нет.

Обеспечение населения Овчинского сельского поселения товарами первой необходимости производят 12 магазинов индивидуальных предпринимателей. Объекты общественного питания на территории поселения отсутствуют.

Социальная сфера Овчинского сельского поселения представлена следующими объектами: Овчинский сельский дом культуры, Калинковский сельский дом культуры, Душатинский сельский дом культуры, Гудовский сельский дом культуры, МБОУ "Душатинская СОШ", МБОУ "Овчинская ООШ",  Овчинский ФАП, Душатенский ФАП, Гудовский ФАП, Овчинская сельская библиотека, Калинковская сельская библиотека, Душатинская сельская библиотека, Гудовская сельская библиотека.

Численность экономически активного населения – 956 человек.

Основным источником доходов населения является заработная плата. Кроме этого вспомогательным источником доходов являются доходы от подсобного хозяйства.

Для снабжения населения водой на территории поселения расположены 10 водонапорных башен и 11 артезианских скважин. Объекты водоснабжения обслуживает 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 Овчинского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».**

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

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

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

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

3.   Основные направления бюджетной и налоговой политики Овчинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

4.    Предварительные итоги социально-экономического развития Овчинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год

5. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

6. Реестры источников доходов бюджетной системы РФ.

7. Паспорта муниципальных программ.

8. Бюджетный прогноз на долгосрочный период до 2029 года (6 лет).

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 Овчинского сельского поселения на 2024-2026 годы разработаны с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год, Указа Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов.

***Основные направления бюджетной и налоговой политики Овчинского сельского поселения на 2024-2026 годы утверждены с нарушением срока- 21.11.2023г. №56.***

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

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в части состава основных характеристик, утверждаемых в проекте бюджета Овчинского сельского поселения Суражского района утверждены:

     общий объем доходов бюджета на 2024 год  – 8722,0  тыс. рублей.

     общий объем расходов бюджета на 2024 год – 8722,0  тыс. рублей.

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

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом утверждены:

* проектом установлены основные характеристики бюджета Овчинского сельского поселения  на 2025-2026 годы;

     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;

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

     дополнительно проектом установлен размер резервного фонда Овчинского сельского поселения:

-  на 2024 год  – 50,0 тыс. рублей;

-  на 2025 год  – 50,0 тыс. рублей;

-  на 2026 год  – 50,0 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.

 в проекте предусмотрено, что остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

 Условно утверждаемые расходы планового периода.

 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Овчинским сельским поселением в 2024 году не планируется.

* Источники финансирования дефицита бюджета.
* Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на 2024 год и плановый период;
* Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета поселения на 2024 год и плановый период;
* Объем публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период.

**Основные характеристики бюджета 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**  | 11868,9 | 8722,0 | -3146,9 | 73,5 | 9092,5 | 105,4 | 8667,6 | 94,3 |
| **Расходы** | 7422,9 | 8722,0 | 1299,1 | 117,5 | 9092,5 | 105,4 | 8667,6 | 94,3 |
| **Дефицит (Профицит)** | 4446,0 | 0,0 | -4446,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**2024 год** Общий объем доходов бюджета  предусмотрен в сумме 8722,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 3146,9 тыс. рублей, или на 26,5%.

 Общий объем расходов предусмотрен в сумме 8722,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 1299,1 тыс. рублей, или на 17,55.

**2025 год** Общий объем доходов и расходов бюджета  предусмотрен в сумме 9092,5 тыс. рублей с увеличением к прогнозируемому объему доходов и расходов 2024 года на 5,4%. Дефицит бюджета не предусмотрен.

**2026 год** Общий объем доходов и расходов бюджета  предусмотрен в сумме 8667,6 тыс. рублей с уменьшением к прогнозируемому объему расходов 2024 года на (-5,7)%. Дефицит бюджета 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 2023 - 2026 годах**

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимено****вание** | **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:** | **11868,9** | **100,0** | **8722,0** | **100,0** | **9092,5** | **100,0** | **8667,6** | **100,0** |  |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 11107,0 | 93,6 | 8248,0 | 94,6 | 8681,0 | 95,5 | 8221,0 | 94,8 |  |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 33,0 | 0,3 | 132,0 | 1,5 | 32,0 | 0,3 | 32,0 | 0,4 |  |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 728,9 | 6,1 | 342,0 | 3,9 | 379,5 | 4,1 | 414,6 | 4,8 |  |

В прогнозируемом периоде 2024 года наибольший объем в структуре доходов занимают налоговые доходы 94,6%, что почти соответствует уровню 2023 года. Доля неналоговых доходов 2024 году составит в 1,5%, что на 1,2процентных пункта выше ожидаемого уровня исполнения 2023 года. Доля безвозмездных поступлений в прогнозируемом периоде 2024 года составит 3,9%, снизившись на 2,2 процентных пункта.

В прогнозируемом периоде 2025-2026 года кардинальных изменений в структуре не ожидается. Наибольший объем в структуре собственных доходов так же занимают налоговые доходы 95,5% и 94,8% соответственно.

Безвозмездные поступления в структуре доходов в плановом периоде 2025-2026 года составят по 4,1 и 4,8%% соответственно.

**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** | **11107,0** | **8248,0** | **100,0** | **86781,0** | **8221,0** | **-2859,0** | **433,0** | **-460,0** | **74,3** | **105,2** | **94,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 107,0 | 121,0 | 1,5 | 128,0 | 140,0 | 14,0 | 7,0 | 12,0 | 113,1 | 105,8 | 109,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 200,0 | 139,0 | 1,7 | 148,0 | 159,0 | -61,0 | 9,0 | 11,0 | 69,5 | 106,5 | 107,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 150,0 | 320,0 | 3,9 | 330,0 | 340,0 | 170,0 | 10,0 | 10,0 | 213,3 | 103,1 | 103,0 |
| Земельный налог | 10650,0 | 7668,0 | 93,0 | 8075,0 | 7582,0 | -2982,0 | 407,0 | -493,0 | 72,0 | 105,3 | 93,9 |
| 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** | **33,0** | **132,0** | **100,0** | **32,0** | **32,0** | **99,0** | **-100,0** | **0,0** | **400,0** | **24,2** | **100,0** |
| Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права аренды указанных участков | 33,0 | 32,0 | 24,2 | 32,0 | 32,0 | -1,0 | 0,0 | 0,0 | 97,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 100,0 | 75,8 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | -100,0 | 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 |

 **Налоговые доходы** бюджета на 2024 год прогнозируются в объеме 8248,0 тыс. рублей, что на 2859,0 тыс. рублей, или 25,7% ниже оценки исполнения бюджета за 2023 года. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2025 - 2026 годах прогнозируется в размере 5,2% и -5,3% соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов традиционно занимает земельный налог – 93,0%.

Поступление **налога на доходы физических лиц**  в бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 121,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 14,0 тыс. рублей, или 13,1%. Расчет доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году, 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 1,5%. Темп роста налога на доходы физических лиц в 2025-2026 годах к предыдущему году составляет 5,8% и 9,4% соответственно.

Прогнозный объем поступлений **единого сельскохозяйственного** **налога** на 2024 год рассчитан в сумме 139,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 61,0 тыс. рублей, или на 30,5%. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по единому сельскохозяйственному налогу за 2023 год и норматива отчислений установленного БК РФ. В структуре собственных доходов бюджета на долю единого сельскохозяйственного налога в 2024 году приходится 1,7%.

Прогнозный объем поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2024 год рассчитан в сумме 320,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 170,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза. Прогноз произведен на основании сведений налогового органа по налогу на имущество физических лиц за 2023 год и погашения задолженности прошлых лет. В структуре собственных доходов бюджета на долю налога на имущество физических лиц в 2024 году приходится 3,9%.

Прогнозирование поступлений по **земельному налогу** на 2024 год рассчитано в сумме  7668,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 2982,0 тыс. рублей, или на 28,0%. В структуре собственных доходов бюджета на долю земельного налога в 2023 году приходится93,0%.

**Неналоговые доходы бюджета** на 2024 год планируются в сумме 132,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 99,0 тыс. рублей, или в 4,0 раза. В структуре доходов бюджета на их долю в 2024 году приходится 1,5%.

**Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права аренды указанных участков** на 2023 год планируются в сумме 32,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 1,0 тыс. рублей, или 3,0%. В структуре неналоговых доходов бюджета на долю источника приходится 24,2%.

Д**оходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2024 году планируются в сумме 100,0 тыс. рублей, что составляет 75,8% в структуре неналоговых доходов.

**Прочие неналоговые доходы** не планируются.

**Безвозмездные поступления** в 2024 году планируются в сумме 342,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого уровня исполнения бюджета 2023 года на 386,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза за счет отсутствия субсидий. Безвозмездные поступления в 2024 годув структуре доходов бюджета занимают 3,9%.

**Прогнозируемое поступление безвозмездных поступлений**

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

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение бюд-жета 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** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **728,9** | **342,0** | **100,0** | **379,5** | **414,6** | **-386,9** | **37,5** | **35,1** | **46,9** | **111,0** | **109,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 441,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -441,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 287,4 | 342,0 | 100,0 | 379,5 | 414,6 | 54,6 | 37,5 | 35,1 | 119,0 | 111,0 | 109,2 |

**Субвенции** в бюджете 2024 года составляют 342,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня исполнения бюджета 2023 года на 54,6 тыс. рублей, или 19,0%. Субвенции занимают наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений на 2024 год - 100,0%. Субвенции предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Субсидии** не запланированы.

**Анализ расходной части проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет 8722,0 тыс. рублей, 9092,5 тыс. рублей и 8667,6 тыс. рублей соответственно. По отношению к объему расходов, ожидаемому в 2023 году расходы, определенные в проекте решения на 2024 год запланированы с увеличением на 17,5%.

 **Анализ структуры расходов бюджета поселения за 2024-2026 год**

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 | 3746,5 | 50,5 | 5319,7 | 61,0 | 5110,5 | 56,2 | 5362,3 | 61,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 287,4 | 3,9 | 342,0 | 3,9 | 379,5 | 4,2 | 414,6 | 4,8 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,1 | 100,0 | 1,2 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3200,0 | 43,1 | 2350,8 | 27,0 | 2613,4 | 28,7 | 1861,1 | 21,5 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 189,0 | 2,5 | 189,3 | 2,2 | 189,3 | 2,1 | 189,3 | 2,2 |
| Условно утверждаемые расходы | 99 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 220,3 | 2,5 | 320,1 | 3,9 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |   | **7422,9** | **100,0** | **8722,0** | **100,0** | **9092,5** | **100,0** | **8667,6** | **100,0** |

Приоритетным направлением расходов бюджета Овчинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются традиционно общегосударственные вопросы – 61,0%, 56,2% и 61,9% в структуре расходов соответственно. Второй по значимости раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» занимает 27,0%, 28,7% и 21,5% соответственно.

Наименьший удельный вес в проекте бюджета занимают расходы по  разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и 04 «Национальная экономика», объем которых составляет менее 1,5% ежегодно. Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика) в 2024 году представлен разделом 10 «Социальная политика» на его долю приходится 2,2% .

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 утверждены, соответственно 220,3 и 412,6 тыс. рублей, что составляет 2,5 и 5,0%% от суммы общей расходов. Ограничение п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в части объема условно утверждаемых расходов соблюдено.

**Анализ расходов бюджета поселения за 2023-2026 годы**

Таблица № 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Раздел | Ожидаемое исполнение 2023 года | Прогноз 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 | 3746,5 | 5319,7 | 5110,5 | 5362,3 | 1573,2 | -209,2 | 251,8 | 142,0 | 96,1 | 104,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 287,4 | 342 | 379,5 | 414,6 | 54,6 | 37,5 | 35,1 | 119,0 | 111,0 | 109,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 0 | 100 | 100 | 100 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3200 | 2350,7 | 2613,4 | 1861,1 | -849,3 | 262,7 | -752,3 | 73,5 | 111,2 | 71,2 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 189 | 189,3 | 189,3 | 189,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 100,2 | 100,0 | 100,0 |
| МАССОВЫЙ СПОРТ | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| УСЛОВНО УТВЕРЖДАЕМЫЕ РАСХОДЫ | 99 | 0 | 0 | 220,3 | 412,6 | 0,0 | 220,3 | 192,3 | 0,0 | 0,0 | 187,3 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |   | **7422,9** | **8722** | **9092,5** | **8667,6** | **1299,1** | **370,5** | **-424,9** | **117,5** | **104,2** | **95,3** |

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

2024 год – 5319,7 тыс. руб. (к предыдущему году (+ 1573,2)тыс. рублей, или на 42,0% выше); 2025 год – 5110,5 тыс. руб.; 2026 год – 5362,3 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 61,0%.

Расходы данного раздела в 2024 году предусмотрены на:

- **подраздел 0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - обеспечение деятельности сельской администрации в сумме 2219,3 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 50,0 тыс. рублей;

- **0111 «Резервные фонды»** - резервный фонд местной администрации в сумме 50,0 тыс. рублей;

- **подраздел 0113** «Другие общегосударственные вопросы» - другие общегосударственные вопросы в сумме 3000,0 тыс. рублей.

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

2024 год – 342,0 тыс. руб. (к предыдущему году + 54,6 тыс. рублей, или 19,0%);

2025 год – 379,5 тыс. руб.; 2026 год – 414,6 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 3,9%.

 Расходы данного раздела в 2023 году 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 – 100,0 тыс. руб. (к предыдущему году +100,0 тыс. рублей, или 100,0%);

2025 год – 100,0 тыс. руб.; 2026 год – 100,0 тыс. руб.

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

 Расходы данного раздела в 2020 году 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 – 100,0 тыс. руб. (к предыдущему году +100,0 тыс. рублей, или 100,0%);

2025 год – 100,0 тыс. руб.; 2026 год – 100,0 тыс. руб.

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

 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 – 2530,7 тыс. руб. (к предыдущему году -849,3 тыс. рублей, или на 26,5%);

2025 год – 2613,4 тыс. руб.; 2026 год – 1861,1 тыс. руб.

 Удельный вес данного раздела в общих расходах составит 27,0%.

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

- организацию и обеспечение освещения улиц – 750,8 тыс. рублей;

- организацию и содержание мест захоронения – 800,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 800,0 тыс. рублей.

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

2024 год – 189,3 тыс. руб. (к предыдущему году 0,0 тыс. рублей, или 0,0%);

2025 год – 189,3 тыс. руб.; 2026 год – 189,3 тыс. руб.

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

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

Главным распорядителем средств бюджета Овчинского сельского поселения является Овчинская сельская администрация Суражского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджет сбалансирован. Согласно проекта решения утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение №8). Проектом решения утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №6) – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

 Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

**Программная часть бюджета Овчинского сельского поселения**

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

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 органов местного самоуправления Овчинского сельского поселения (2024 - 2026 годы)»;

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

***В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ Перечень мунипальных программ Овчинского сельского поселения утвержден после внесения проекта бюджета в Контрольно-счетную палату Суражского муниципального района (постановление Овчинской сельской администрации от 21.11.2023г. №53).***

В Овчинском сельском поселении программы разрабатываются в соответствии с Порядком, утвержденным  Постановлением Овчинской сельской администрацией от 30.10.2014 года №240-а «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Овчинского сельского поселения».

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

В проекте  Решения «О бюджете Овчинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»  расходы на реализацию целевых программ  в 2024 году составляют 8621,5 тыс. рублей, что  соответствует 98,8% объема расходов бюджета, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 1199,1 тыс. рублей, или на 16,2%.

**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 Овчинского сельского поселения 2024-2026гг.» | 7135,0 | 8279,5 | 1144,5 | 116,0 |
| 02 | «Управление муниципальными финансами Овчинского сельского поселения 2024-2026гг.» | 287,4 | 342,0 | 54,6 | 119,0 |
|  | **ИТОГО:** | **7422,4** | **8621,5** | **1199,1** | **116,2** |

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.

 Непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 100,5 тыс. рублей или 1,1% от общей суммы расходов.

**Выводы**

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

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

Прогноз социально-экономического развития Овчинского сельского поселения разработан на период 2023 - 2025годы, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***В соответствии с частью 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития утвержден с нарушением срока, установленного п.3 ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (постановление Овчинской сельской администрацией Суражского района от 21.11.2023 года № 55) .***

Основные направления бюджетной и налоговой политики Овчинского сельского поселения на 2024-2026 годы разработаны с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год, Указа Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и направлены на развитие экономики, социальной стабильности, повышения уровня собираемости собственных доходов. ***Основные направления бюджетной и налоговой политики Овчинского сельского поселения на 2024-2026 годы утверждены с нарушением срока- 21.11.2023г. №56.***

В сроки, определенные в пункте 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" проведены публичные слушания проекта бюджета.

**Р**азмер резервного фонда в проекте бюджета на 2024 год  и на плановый период 2025 и 2026 годов определен по 50,0 тыс. рублей ежегодно и не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3,0% общего объема расходов.

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

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.

Общий объем доходов и расходов бюджета  предусмотрен в сумме 8722,0 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года по доходам на 26,5%, и выше по расходам на 17,5%.

 Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов бюджет сбалансирован. Проектом решения утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №6) – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. ***Не утверждены администраторы дефицита бюджета.***

 Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

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

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

 ***В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ Перечень муниципальных программ Овчинского сельского поселения утвержден после внесения проекта бюджета в Контрольно-счетную палату Суражского муниципального района (постановление Овчинской сельской администрации от 21.11.2023г. №53).***

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

В проекте  Решения «О бюджете Овчинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»  расходы на реализацию целевых программ  в 2024 году составляют 8621,5 тыс. рублей, что  соответствует 98,8% объема расходов бюджета, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 1199,1 тыс. рублей, или на 16,2%.

По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.

 Непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 100,5 тыс. рублей или 1,1% от общей суммы расходов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Считать обязательства по финансовому обеспечению Указов Президента Российской Федерации первоочередными при принятии решений о внесении изменений в решение «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
2. В целях увеличения доходов бюджета, продолжить работу по сокращению недоимки по платежам и дальнейшего совершенствованию администрирования доходов бюджета.
3. Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района предлагает Овчинскому сельскому Совету народных  депутатов проект Решения «О бюджете Овчинского сельского поселения Суражского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению после приведения в соответствие.

 Председатель

Контрольно-счетной палаты

Суражского муниципального района                                                   Н. В. Жидкова