**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**Селиловичского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025**

 **годов»**

п. Рогнедино

2022

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 год и муниципальными правовыми актами Селиловичского сельского поселения.

Проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесен Селиловичской сельской администрацией на рассмотрение в Селиловичский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4. Решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 1-124 ( в редакции от 30.10.2020 года № 4-48а, от 25.03.2021года № 4-61, № 4-77 от 30.11.2021 года) Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Представленным проектом решения «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

 на 2023 год:

 - прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1695649,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1023000,00 рублей;

 - общий объем расходов в сумме 1695649,00 рублей;

 - прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 1458428,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1028000,00 рублей, и на 2025 год в сумме 1459063,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1033000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 1458428,00 рублей, на 2025 год в сумме 1459063,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 33458,00 рублей и на 2025 год в сумме 66735,00 рублей;

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2023 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 2023 год являются:

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

**2. Прогноз социально-экономического развития Селиловичского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

 Прогноз социально-экономического развития Селиловичского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан исходя из основных макроэкономических показателей социально-экономического развития территории за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2022 года, сценарных условий развития экономики, основных параметров прогноза социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Прогноз разработан по двум вариантам – консервативному и базовому. Разработка проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялась на основе второго варианта прогноза. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой Рогнединского района при анализе прогноза основное внимание уделено базовому варианту прогноза социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 года, в 2023 году доходы бюджета прогнозируется на уровне 71,5 %, в 2024 году – 61,5% и в 2025 году – 61,6 процента.

Объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 1695,6 тыс. рублей, что составляет 65,8 процента уровня оценки 2022 года, на 2024 год – 1458,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1459,1 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров бюджета представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год(оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **2372,0** | **1695,6** | **1458,4** | **1459,1** |
| в том числе собственные доходы | 914,9 | 1023,0 | 1028,0 | 1033,0 |
| **Расходы** | **2578,3** | **1695,6** | **1458,4** | **1459,1** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -206,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

Проект решения о бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 1-124, (в редакции от 30.10.2020 года № 4-48а, от 30.11.2021 года № 4-77) «Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке

 Проект решения «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 16 пунктов.

 Пунктом 1 проекта решения определены общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, прогнозируемый дефицит бюджета, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года и на плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям решения Селиловичского сельского Совета народных от 30.06.2008 № 1-124. Указанные параметры бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Решением № 1-124, являются предметом рассмотрения Селиловичским сельским Советом народных депутатов проекта решения о бюджете.

Прогнозирование собственных доходов бюджета в проекте проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Селиловичский сельский Совет народных депутатов налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы, а также иные правовые акты, устанавливающие неналоговые доходы бюджета.

Пунктами 2 и 3 проекта (с приложениями) устанавливаются доходы бюджета, нормативы распределения доходов между бюджетом Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и бюджетами муниципальных образований Рогнединского района.

Пунктом 4, 5, 6, 7, проекта (с приложениями) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов устанавливаются ведомственная и программная структуры расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям расходов), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует Бюджетному кодексу РФ и решению №81.

В пункте 8, 9 проекта в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Решения №81 утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 10 проекта в силу ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, устанавливается объем резервного фонда Селиловичского сельского поселения. Планируемые объемы резервного фонда соответствуют требованиям, установленным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 11 проекта установлено ограничение на увеличение штатной численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений,

Пункт 12,13,14 проекта определяет особенности исполнения бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, в соответствии с п. 8 ст. 217, Бюджетного кодекса РФ, устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области без внесения изменений в решение о бюджете, установлено требование к главным распорядителям бюджетных средств об обеспечении контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, запланированных на реализацию мероприятий программ, своевременного их возврата, предоставление отчетности, источники внутреннего финансирования дефицита, соответствуют требованиям п. 1 статьи 95 Бюджетного кодекса РФ.

Пункт 15 устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга.

Пункт 16 проекта определяет формы и периодичность представления в Селиловичский сельский Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Рогнединского района информации и отчетности об исполнении бюджета в соответствии с положениями глав 25.1, 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 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 2023 году планируется в сумме 1695,6 рублей.

Доходы бюджета Селиловичского сельского поселения 2023 года характеризуются снижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2022 года на 28,5 %, снижением к факту 2021 года на 14,0 процентов.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2021 -2025 годах представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022 оценка | 2023 | 2024 | 2025 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы всего** | **1972,5** | **2372,0** | **120,3** | **1695,6** | **71,5** | **1458,4** | **86,0** | **1459,1** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 1601,7 | 914,9 | 57,1 | 1023,0 | 111,8 | 1028,0 | 100,5 | 1033,0 | 100,5 |
| налоговые доходы | 1601,7 | 854,9 | 53,4 | 1023,0 | 119,7 | 1028,0 | 100,5 | 1033,0 | 100,5 |
| неналоговые  | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные | 370,8 | 1457,1 | 393,0 | 672,6 | 46,2 | 430,4 | 64,0 | 426,1 | 99,0 |
| **Расходы**  | **2147,6** | **2578,3** | **120,0** | **1695,6** | **65,8** | **1458,4** | **86,0** | **1459,1** | **100,0** |
| в т.ч. условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 33,5 | 0,0 | 66,7 | 199,1 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-175,1** | **-206,3** | **117,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Снижение в 2023 году доходов бюджета Селиловичского сельского поселения по сравнению с оценкой 2022 года связано с понижением безвозмездных поступлений.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению отчетом 2021 года ниже на 36,1 %, к оценке 2022 года выше на 11,8 процента.

**4.1 Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2023 году прогнозируются в объеме 1023,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2022 года составит 11,8%, темп снижения к исполнению бюджета 2021 года – 36,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета Селиловичского сельского поселения за 2021 - 2025 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022 оценка | 2023 | 2024 | 2025 |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **1601,7** | **854,9** | **53,4** | **1023,0** | **119,7** | **1028,0** | **100,5** | **1033,0** | **100,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 58,5 | 70,0 | 120,0 | 60,0 | 85,7 | 65,0 | 108,3 | 70,0 | 107,7 |
| Единый с/х налог | 48,3 | 14,9 | 30,8 | 48,0 | 322,1 | 48,0 | 100,0 | 48,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физ. лиц  | 85,5 | 90,0 | 105,3 | 121,0 | 134,4 | 121,0 | 100,0 | 121,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 1409,4 | 680,0 | 48,2 | 794,0 | 116,8 | 794,0 | 100,0 | 794,0 | 100,0  |
| Прочие налоги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы**  | **0,0** | **60,0** | **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 неналоговые доходы  | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Собственные доходы** | **1601,7** | **914,9** | **57,1** | **1023,0** | **111,8** | **1028,0** | **100,5** | **1033,0** | **100,5** |

Удельный вес собственных доходов планируемого года в общем объеме составит 60,3 %, что на 21,7 процентных пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2022 года (38,6%).

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

Основную долю собственных доходов бюджета в 2023 году по-прежнему будут составлять доходы от земельного налога 77,6 % (794,0,0 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2022 года | Прогноз |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **НДФЛ** | **70,0** | **60,0** | **65,0** | **70,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 79,5 | 77,6 | 77,2 | 76,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 11,5 | -10,0 | 5,0 | 5,0 |
| К предыдущему году, % | 119,7 | 85,7 | 108,3 | 116,7 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 85,7 | 92,9 | 100,0 |

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 60,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей ниже оценки 2022 года, темп снижения составил 14,3 процента.

Расчет поступлений произведен на основании оценки 2022 года с учетом роста потребительских цен на 2023 год.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2023 год принимается оценка 2022 года и фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2021 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 налогаприведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2022 года | Прогноз |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **14,9** | **48,0** | **48,0** | **48,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 1,7 | 4,7 | 4,7 | 4,6 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -17,5 | 33,1 | 100,0 | 100,0 |
| К предыдущему году, % | 63,8 | 322,1 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 322,1 | 322,1 | 322,1 |

Поступление в бюджет налога в 2023 году прогнозируется в сумме 48,0 тыс. рублей, что равно плановому уровню 2022 года. К факту 2021 года темп снижения составил 33,1 процента.

В структуре доходов на его долю приходится 4,7 процента.

**Налог на имущество**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2022 года | Прогноз |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налог на имущество физических лиц** | **90,0** | **121,0** | **121,0** | **121,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 10,5 | 11,8 | 11,8 | 11,7 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | 4,5 | 31,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 105,3 | 133,4 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 133,4 | 133,4 | 133,4 |

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц
в 2023 году прогнозируется в сумме 121,0 тыс. рублей, что на
31,0 тыс. рублей выше планового уровня 2022 года.

В структуре доходов бюджета на его долю приходится 11,8 процента.

 **Земельный налог**

Анализ прогноза доходов от уплаты земельного налога приведен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка 2022 года | Прогноз |
| 2023год | 2024 год | 2025 год |
| **Земельный налог** | **680,0** | **794,0** | **794,0** | **794,0** |
| Доля в собственных доходах, % | 79,5 | 77,6 | 77,2 | 76,9 |
| К предыдущему году, тыс. руб. | -729,4 | 114,0 | 0,0 | 0,0 |
| К предыдущему году, % | 48,2 | 116,8 | 100,0 | 100,0 |
| Темп роста к оценке 2022 года | х | 116,8 | 116,8 | 116,8 |

Поступление в бюджет земельного налога в 2023 году прогнозируется в сумме 794,0 тыс. рублей, что на 114,0 тыс. рублей выше планового уровня 2022 года, темп роста к оценке 2022 года – 16,8 процента.

 В структуре доходов бюджета на его долю приходится 77,6 процента.

 **4.2. Безвозмездные поступления**

При планировании бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2021 – 2025 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2021 год | Оценка 2022 года | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | **370,8** | **1457,1** | **672,6** | **430,4** | **426,1** |
| дотации | 281,0 | 465,0 | 557,7 | 310,3 | 301,7 |
| субвенции | 89,8 | 99,1 | 114,9 | 120,1 | 124,4 |
| межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 0,0 | 893,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 672,6 тыс. рублей, к оценке бюджета 2022 года – 46,2 процента, к утвержденным назначениям 2021 года - 181,4 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год безвозмездные поступления составляют 40,0 %, что на 21,2 процентных пункта выше уровня 2021 года (18,8%) и ниже оценки 2022 года (61,4%) на 21,4 процента.

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

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают ***дотации*** – 82,9 процента, или 557,7 тыс. рублей. Объем дотации и по сравнению с оценкой 2022 года (465,0 тыс. рублей) ниже на 92,7 тыс. рублей.

***Субвенции*** в 2023 году прогнозируются в объеме 114,9 тыс. рублей, что составляет 17,1 % общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста к оценке 2022 года – 15,9 процента.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Селиловичского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

2023 год – 1695,6 тыс. рублей,

2024 год – 1458,4 тыс. рублей,

2025 год – 1459,1 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2022 год, расходы, определенные в проекте на 2023 год меньше на 34,2 %, или на 882,7 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов выше на 16,3% (237,2 тыс. рублей) и на 16,2% (236,5 тыс. рублей) соответственно.

Информация об объемах расходов бюджета 2021 - 2025 годов представлена в таблице.

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2021 год** | **2022 год****оценка** | **проект** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  1219,0 | 1211,9 | 1339,5 | 1246,8 | 1263,7 |
| Национальная оборона | 02 | 89,8 | 99,1 | 114,9 | 120,1 | 124,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 52,6 | 84,7 | 91,0 | 15,4 | 2,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 12,0 | 14,0 | 5,0 | 5,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 203,8 | 1132,1 | 97,7 | 35,7 | 25,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 530,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 38,5 | 38,5 | 38,5 | 38,5 | 38,5 |
| 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 | 33,5 | 66,7 |
| **Итого** |  | **2147,6** | **2578,3** | **1695,6** | **1458,4** | **1459,1** |

По отношению к объему расходов утвержденному на 2021 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год меньше на 21,0 %, или на 452,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год определено, что расходы будут осуществляться по 6 разделам бюджетной классификации расходов.

Темп снижения расходов 2023 года к уровню 2022 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 91,4 процента, по отношению к 2021 года затраты снижены на 52,0%.

Из 6 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2022 года запланированы расходы по 4 разделам:

 К уровню 2021 года из 6 разделов запланировано понижение расходов по 2 разделам.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** спроектированына 2023 год –1339,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1246,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1263,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2023 года выше оценки 2022 года на 10,5% или на 127,6 тыс. рублей.

В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2023 году – 79,0%, в 2024 году – 85,5%, в 2025 году – 86,6 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 2023 год в сумме 537,2 тыс. рублей; на 2024 год – 537,2 тыс. рублей и на 2025 год – 537,2 тыс. рублей.

 - руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Селиловичской сельской администрации на 2023 год в общей сумме 797,5 тыс. рублей; на 2024 год – 668,3 тыс. рублей и на 2025 год – 654,9 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области: по 3,0 тыс. рублей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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 2023 год – 1,2 тыс. рублей; на 2024 год – 1,2 тыс. рублей; на 2025 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 2023 год – 0,6 тыс. рублей; на 2024 год – 0,6 тыс. рублей; на 2025 год – 0,6 тыс. рублей.

- условно утвержденные расходы: запланированы на 2024 год в сумме 33,5 тыс. рублей; на 2025 год – 66,7 тыс. рублей.

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

2023 год – 114,9 тыс. рублей;

2024 год – 120,1 тыс. рублей;

2025 год – 124,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с ростом к уровню 2022 года - в 2023 году на 15,9%, в плановом периоде 2024 года – на 21,2% и 2025 году на 21,2 процента.

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

2023 год – 91,0 тыс. рублей;

2024 год – 15,4 тыс. рублей;

2025 год – 2,0 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:

2023 год – 14,0 тыс. рублей;

2024 год – 5,0 тыс. рублей;

2025 год – 5,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы по отношению к 2022 году запланированы в плановом периоде выше на 16,7 процента. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2023 году составят 0,8 %, в 2024 году – 0,3 %, в 2025 году – 0,3 процента.

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

2023 год – 97,7 тыс. рублей;

2024 год – 35,7 тыс. рублей;

2025 год – 25,5 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов в целом по данному разделу характеризует их по сравнению с 2023 годом: с повышением в 2024 году на 173,7%, в 2025 году – на 283,1 процента.

При этом отмечено, что в 2023 - 2025 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 факту 2021 года, расходы составили 530,0 тыс. рублей.

 По **разделу 10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2023 год – 38,5 тыс. рублей;

на 2024 год – 38,4 тыс. рублей;

на 2025 год – 38,5 тыс. рублей.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит в 2023 году – 2,3 процента.

**6. Экспертиза муниципальной программы**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета муниципального образования на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы.

Перечень муниципальных программ, подлежащих разработке и реализации органами муниципальной власти на 2023-2025 годы, утвержден постановлением Селиловичской сельской администрации от 07.11.2022 года № 39в и включает 1 муниципальную программу:

 «Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 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 Селиловичского сельского поселения, утверждена постановлением Селиловичской сельской администрации от 09.06.2020 года № 11.

Распределение расходов бюджета муниципального образования по муниципальной программе на 2023 - 2025 годы представлены в Приложении № 4 к проекту бюджета.

 тыс. рублей

| **Наименование программы** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Реализация отдельных полномочий муниципального образования Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 - 2025 годы» | 1692,6 |  1421,9 | 1389,4 |
| Непрограммная деятельность | 3,0 | 36,5 | 69,7 |
| **Всего** | **1695,6** | **1458,4** | **1459,1** |

 На реализацию муниципальной программы на 2023 год запланированы средства в объеме 1692,6 тыс. рублей, что составляет 99,8% общего объема расходов бюджета года, на 2024 год – 1421,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1389,4 тыс. рублей.

Непрограммная часть бюджета на трехлетний период определена в сумме 109,2 тыс. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 3,0 тыс. рублей. В нее вошли расходы, утвержденные в резервный фонд администрации.

Условно утвержденные расходы представлены на 2024 год в объеме 36,5 тыс. рублей, на 2025 год – 69,7 тыс. рублей.

Основными целями (задачами) муниципальной программы на период 2023 – 2025 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 Селиловичское сельское поселение Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023-2025 годы» определен на трехлетний период.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является Селиловичская 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 2023-2025 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.

Вместе с тем, ***в нарушение ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ в приложении 5 проекта Решения о бюджете Селиловичского сельского поселения, некорректно внесена запись в наименовании муниципальной программы****.*

Устранено во время проведения мероприятия.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета на 2023 год прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам в сумме 1695,6 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, показывает, что в структуре указанных источников показаны нулевые значения.

**8. Выводы**

Проект решения о бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 Селиловичского сельского Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 1-124, (в редакции от 30.10.2020 года № 4-48а, от 30.11.2021 года № 4-77) «Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области, а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области и его внешней проверке».

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный, объем доходов и расходов в 2023 году планируется в сумме 1695,6 рублей.

Доходы бюджета Селиловичского сельского поселения 2023 года характеризуются снижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2022 года на 28,5 %, снижением к факту 2021 года на 14,0 процентов.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 672,6 тыс. рублей, к оценке бюджета 2022 года – 46,2 процента, к утвержденным назначениям 2021 года - 181,4 процента.

В общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год безвозмездные поступления составляют 40,0 %, что на 21,2 процентных пункта выше уровня 2021 года (18,8%) и ниже оценки 2022 года (61,4%) на 21,4 процента.

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете Селиловичского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

2023 год – 1695,6 тыс. рублей,

2024 год – 1458,4 тыс. рублей,

2025 год – 1459,1 тыс. рублей.

По отношению к оценке расходов на 2022 год, расходы, определенные в проекте на 2023 год меньше на 34,2 %, или на 882,7 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов выше на 16,3% (237,2 тыс. рублей) и на 16,2% (236,5 тыс. рублей) соответственно.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует Бюджетному кодексу РФ, актам законодательства Российской Федерации и Брянской области и иным актам в области бюджетных правоотношений.

***В нарушение ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ в приложении 5 проекта Решения о бюджете Селиловичского сельского поселения, некорректно внесена запись в наименовании муниципальной программы****.*

Устранено во время проведения мероприятия.

**9. Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Селиловичский сельский Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на проект решения Селиловичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Селиловичского сельского поселения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Главе Селиловичской 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