**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Игнатовка» Людиновского района Калужской области**

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

 16 ноября 2023 года

 **1.Общие положения**

 Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Игнатовка», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 23.01.2014 № 157 (с изменениями от 27.10.2016 № 51), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2022 года № 6 и пунктом 3.4 Плана работы на 2023 год.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению « О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Игнатовка» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) с использованием Стандарта внешнего муниципального контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период » (СФК 101), утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты муниципального района от 16.01.2014г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 14 ноября 2023 года, в срок, установленный статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, основные показатели и предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения**

Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям, определенных статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

 В соответствии со статьей 2 БК РФ бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

 Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ декабря 2023 года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

 В соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

 В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в контрольно-счётную палату представлены документы и материалы:

 - основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги экономического развития сельского поселения за 2023 год;

 - прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2025-2026 годов;

 - прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

 - пояснительная записка к проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

 - реестр источников доходов сельского поселения;

 - оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год;

 - паспорта муниципальных программ сельского поселения;

 - и другие документы.

 При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьей 28 БК РФ.

 В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основывается на:

 - Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

 - прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

 - основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

 - муниципальных программах.

#  Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ( в редакции Приказов Минфина России от 22.11.2022 № 177н, от 20.02.2023 № 19н, от 03.05.2023 № 100н, от 28.08.2023 № 139н).

 Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 15 текстовой части проекта решения.

Основные направления бюджетной и налоговой политики разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 23.01.2014 №157 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2021-2022 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2023 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории сельского поселения ведут свою деятельность два крупных сельхозпредприятия: ООО «Зелёные линии-Калуга», которое занимается производством фруктов, выращиванием саженцев плодовых деревьев, производством кормов, ООО «Калужское ранчо», основная деятельность которого- разведение овцеводства и ООО «Волкова слобода», основной деятельностью которого является растениеводство.

Сельхозпредприятия предлагают новые рабочие места, но большое количество активного населения работает в других населённых пунктах и городах: Людиново, Калуга, Москва.

На территории сельского поселения зарегистрирован один субъект малого и среднего предпринимательства.

Основной причиной слабого развития предпринимательства является удалённость от крупных населённых пунктов района, неразвитая транспортная инфраструктура.

Крупной и единственной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РайПО, торговая деятельность которого осуществляется в двух магазинах д.Игнатовка и Космачево. По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2023 году составит *4548,0 тыс.рублей*, или со снижением на 14,0 % к уровню 2022 года. В 2024 году планируется увеличить товарооборот на 3,0 % .

Численность постоянно проживающего населения в сельском поселении на 01 января 2023 года составляла 522 человека, из которых в экономике муниципального образования занято 260 человек, или 49,8 % от общей численности населения.

 По прогнозу на конец 2023 года численность населения составит 516 человек, а к концу 2026 года – 504 человека.

Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям, определенных статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

**3.Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2024 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 790,2 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 800,2*  *тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *10 839,7* *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,5 тыс. рублей.*

**на 2025год**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 803,4*  *тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 809,4* *тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *10 853,1*  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *265,1 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9*  *тыс.рублей*,

 верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,7* *тыс. рублей*.

**на 2026 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 808,7 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 818,7* *тыс. рублей,*

общий объём расходов бюджета в сумме *10 858,2*  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *530,0*  *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9* *тыс.рублей*,

 верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,5* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2020-2022гг., ожидаемые итоги за 2023 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение  | Ожидаемое исполнение за 2023 год | Проект бюджета на 2023год и на плановый период 2024-2025гг |
| 2020год | 2021год | 2022год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **10300,8** | **10492,2** | **10541,4** | **13898,0** | **10790,2** | **10803,4** | **10808,7** |
|  | снижение (-), прирост (+) к предыдущему периоду | +824,7 | +191,4 | +49,2 | +3356,6 | -3107,8 | +13,2 | +5,3 |
|  | темп снижения (прироста) к предыдущему году | +8,7 | +1,9 | +0,5 | +31,8 | --28,8 | +0,1 | 0,0 |
|  | ***налоговые и неналоговые доходы*** | 1058,3 | 948,6 | 1574,9 | 1008,0 | 990,0 | 994,0 | 990,0 |
|  | снижение (-), прирост (+) к предыдущему периоду | +266,2 | -109,7 | +626,3 | -566,9 | -18,0 | +4,0 | -4,0 |
|  | темп снижения (прироста) к предыдущему году | +33,6 | -11,6 | +66,0 | -56,2 | -1,8 | +0,4 | -0,4 |
|  | ***безвозмездные поступления*** | 9 242,5 | 9 543,6 | 8 966,5 | 12 890,0 | 9 800,2 | 9 809,4 | 9 818,7 |
|  | снижение (-), прирост (+) к предыдущему периоду | **+ 558,5** | **+301,1** | **-577,1** | **+3 923,5** | **-3 089,8** | **+9,2** | **+9,3** |
|  | темп снижения (прироста) к предыдущему году | **+6,4** | **+3,3** | **-6,4** | **+43,8** | **-31,5** | **+0,1** | **+0,1** |
| 2. | **Расходы бюджета** | **11 376,3** | **10 822,9** | **9 407,6** | **14 143,1** | **10 839,7** | **10 853,1** | **10 858,2** |
|  | снижение (-), прирост (+) к предыдущему периоду | +2702,1 | -553,4 | -1415,3 | +4735,5 | -3303,4 | -+13,4 | +5,1 |
|  | Темп снижения (прироста) к предыдущему году | +31,1 | -5,1 | -15,0 | +50,3 | -30,5 | +0,1 | +0,1 |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы  |  |  |  |  |  | 265,1 | 530,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета (-) , профицит бюджета (+)** | **-1075,5** | **-330,7** | **+1133,8** | **-245,1** | **-49,5** | **-49,7** | **-49,5** |

 **Общий объём доходов на 2024 год прогнозируется в сумме *10 790,2 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2022 год на *248,8* *тыс. рублей*, или 2,4 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *833,7* *тыс. рублей*, или 9,3 %.**

 **По отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год доходная часть бюджета в 2024 году планируется со снижением на *3 107,8* *тыс. рублей*, или на 28,8 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *3 089,8 тыс. рублей*, или 31,5%.**

 **Общий объём доходов бюджета на плановый период 2025-2026 гг. прогнозируется в сумме *10 803,4*  *тыс. рублей* и *10 808,7*  *тыс. рублей* соответственно.**

 **Расходы бюджета на 2024 год прогнозируются в сумме *10 839,7 тыс.рублей*, с увеличением к исполнению за 2022 год на *1432,1 тыс.рублей*, или 15,2%.**

 **По отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год расходы планируются с сокращением на *3303,4 тыс. рублей*, или 30,5 %.**

 **Объём расходов бюджета на плановый период 2025-2026 гг. предусматривается в сумме *10 853,1*** *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *265,1 тыс. рублей* **и в сумме *10 858,2 тыс. рублей,*** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *530,0 тыс. рублей* соответственно.

 В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2025 год в сумме *265,1* *тыс. рублей* и на 2026 год в сумме *530,0*  *тыс. рублей*, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой, 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).

 Дефицит бюджета планируется: в 2024 году в сумме *49,5*  *тыс.рублей*; в 2025 году в сумме *49,7 тыс.рублей* и в 2026 году в сумме *49,5*  *тыс.рублей*.

 **Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность Межрайонной ИФНС России № 5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2023 году.

 Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

 Исполнение доходов сельского поселения за 2020-2022гг., ожидаемые итоги за 2023 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 2:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам | Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год | Проект бюджета по доходам на 2024 год и на плановый период 2024-2025гг |
| 2020 год | 2021год | 2022год | 2024год | 2025год | 2026 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **1058,3** | **948,6** | **1574,9** | **1008,0** | **990,0** | **994,0** | **990,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **899,2** | **713,2** | **1498,7** | **890,0** | **925,0** | **929,0** | **925,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 310,1 | 340,6 | 443,5 | 510,0 | 450,0 | 450,0 | 450,0 |
| Налог на совокупный доход | 26,2 | 14,0 | 239,1 | 55,0 | 50,0 | 48,0 | 47,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 42,6 | 25,2 | 27,1 | 25,0 | 25,0 | 26,0 | 22,0 |
| Земельный налог | 520,3 | 333,4 | 788,9 | 300,0 | 400,0 | 405,0 | 406,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **159,1** | **28,7** | **76,2** | **118,0** | **65,0** | **65,0** | **65,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 5,1 | 28,7 | 76,2 | 40,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 |
| Прочие доходы (по решению суда) | **154,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Инициативные платежи |  |  |  | **78,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **9242,5** | **9543,6** | **8966,5** | **12890,0** | **9800,2** | **9809,4** | **9818,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6954,2 | 7187,0 | 7406,1 | 7996,0 | 9560,5 | 9560,5 | 9560,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 765,5 | 967,7 | 0,0 | 669,5 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 85,3 | 94,8 | 97,5 | 72,2 | 89,7 | 98,9 | 108,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 1437,5 | 1294,1 | 1462,9 | 4152,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего доходов:** | **10 300,8** | **10 492,2** | **10 541,4** | **13 898,0** | **10 790,2** | **10 803,4** | **10 808,7** |

 В представленном проекте бюджета доходы на 2024 год планируются в сумме *10 790,2 тыс. рублей*, в том числе объем налоговых доходов составит в сумме *925,0 тыс. рублей,* объём неналоговых доходов составит *65,0* *тыс.рублей*, безвозмездных поступлений в сумме *9 800,2* *тыс. рублей.*

 По отношению к 2022 году поступления доходов в 2024 году планируется с увеличением на *248,8*  *тыс.рублей*, в том числе за счёт увеличения объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов на *833,7 тыс. рублей* и сокращением налоговых и неналоговых доходов на *584,9* *тыс.рублей.*

 В структуре доходов бюджета на 2024 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов - 90,8 % от общего объема доходов на 2024 год, доля налоговых доходов составляет 8,6 %.

 **Налоговые доходы**

 Налоговые доходы на 2024 год проектом бюджета предусматриваются в размере  *925,0 тыс.рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год - с увеличением на *35,0 тыс. рублей*, или 3,9 %.

 Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года являются:

 - налог на доходы физических лиц в сумме *450,0* *тыс. рублей* (48,6 % в общем объеме налоговых доходов);

 - земельный налог в сумме *400,0 тыс.рублей* ( 43,2 % в общем объеме налоговых доходов);

 - налог на совокупный доход в сумме *50,0* *тыс.рублей* (5,4 % в общем объеме налоговых доходов);

 - налог на имущество физических лиц в сумме *25,0 тыс. рублей* (2,8 % в общем объеме налоговых доходов).

 На плановый период 2025-2026 гг. налоговые доходы предусматриваются в размере  *929,0 тыс. рублей* и  *925,0 тыс.рублей* соответственно*.*

 Поступления налогов планируются следующим образом:

 земельный налог планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

 налог на имущество физических лиц планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

 налог на доходы физических лиц планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ.

 Норматив отчислений составляет 2%.

 **Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. планируются в виде доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

 В проекте бюджета предлагается утвердить ежегодно в сумме *65,0* *тыс. рублей.*

 **Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений являются: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета МР на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах

В проекте бюджета на 2024 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *9 800,2* *тыс.рублей.*

По отношению к 2022 году в 2024 году планируется увеличение объёма безвозмездных поступлений на *833,7 тыс.рублей*, или 9,3 %.

К ожидаемому исполнению за 2023 год планируется снижение объёма безвозмездных поступлений на *3 089,8 тыс.рублей*, или 31,5 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, соответствуют размерам, предусмотренным в бюджете муниципального района (приложение № 13).

По отношению к исполнению за 2022 год и к ожидаемому исполнению за 2023 год в проекте бюджета на 2024 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *2 154,4 тыс.рублей,* или 29,1 % и на *1 564,5 тыс.рублей*, или 19,6 % соответственно.

В проекте бюджета на 2024 год доля дотации составит 88,6 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

На плановый период 2025-2026гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *9 809,4 тыс.рублей* и *9 818,7 тыс. рублей* соответственно*.,*

 **5.Расходная часть бюджета**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета прилагаются:

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2024 год»;

приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на 2025-2026 годы»;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и

подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год;

приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 годов;

 приложение № 11 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Деревня Игнатовка» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

При формировании расходной части бюджета учтены следующие основные особенности:

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих установлены в соответствии с Законом Калужской области в размере *39,0* должностных окладов;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, установлены в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда данной категории работников, в размере 34,5 оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет 0,45 при нормативе 0,57;

- начисления на оплату труда определены в размере 30,2%;

- индексация оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, предусмотрена с 01.01.2024 г. в размере 4,5 %;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг определены с учетом индекса роста тарифов на коммунальные услуги, определенных на федеральном уровне.

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2024 год в сумме *10 839,7*  *тыс. рублей*, на 2025год - в размере *10 853,1 тыс.рублей* и на 2026 год – *10 858,2*  *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме *265,1 тыс. рублей* **и в сумме *530,0 тыс. рублей* на 2026 год**.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год прогнозируется выше уровня исполнения бюджета за 2022 год на *1 432,1 тыс. рублей,* или 15,2 % и ниже к ожидаемому исполнению за 2023 год на *3 303,4* *тыс.рублей,* или 30,5 %.

 Проектом бюджета на 2024 год в сравнении с расходами за 2022 год предлагается увеличить расходы практически по всем разделам бюджета сельского поселения.

 Основными расходами в бюджете сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы, как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных расходов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство.

 На их долю в бюджете 2024 года приходится *9 525,0* *тыс.рублей*, или 87,9 % в общем объеме расходов.

Расходная часть бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования. Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения, определен пунктом 15 текстовой части проекта решения.

В бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения и 2-х программ муниципального района.

**Расходы на реализацию программ представлены в таблице № 3**

 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение расходов бюджета по программам | Ожидаемое исполнение за 2023год | Проект бюджета по расходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг |
| 2020год | 2021год | 2022год | 2023год | 2024год | 2025год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения»  | 4586,3 | 4555,3 | 4230,8 | 4512,0 | 4955,1 | 4759,1 | 4759,1 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения»  | 264,0 | 187,4 | 223,1 | 681,8 | 800,0 | 790,8 | 705,9 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 1251,4 | 1686,0 | 842,7 | 1962,7 | 1160,0 | 1160,0 | 1160,0 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении  | 204,3 | 257,6 | 233,3 | 311,8 | 390,0 | 390,0 | 390,0 |
| Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 84,7 | 161,1 | 149,1 | 359,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 1212,2 | 1130,4 | 1252,9 | 3528,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | «Охрана окружающей среды»  | 0,0 | 0,0 | 61,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | «Развитие культуры в Людиновском районе  | 2280,3 | 2299,8 | 2307,0 | 2710,0 | 3000,0 | 3020,0 | 3040,0 |
| 5. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе  | 3,4 | 2,8 | 4,8 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах |
| 1.устройство детской площадки в с.Космачево |  | 447**,6** |  |  |  |  |  |
| 2.Устройство сцены в д.Игнатовка |  |  |  |  | 430,0 | 354,2 | 150,0 |
| **ИТОГО** | **9 886,6** | **10 728,0** | **9 304,6** | **14 070,6** | **10 740,1** | **10 479,1** | **10 210,0** |

 Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет: на 2024 год в сумме *10 740,1 тыс.рублей*, или 99,1 % общего объёма расходов, на 2025 год -*10 479,1*  *тыс.рублей*, или 99,0 % и на 2026 год -  *10 210,0 тыс.рублей,* или 98,9 %.

Не программные расходы бюджета составляют: в 2024 году *89,7* *тыс.рублей,* на 2025 год- *98,9* *тыс.рублей* и на 2026 год - *108,2* *тыс.рублей.*

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2024 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 46,1 % и «Развитие культуры в Людиновском районе» - 27,9 % и «Благоустройство территории сельского поселения»- 10,8%.

 **Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2020-2022гг., ожидаемое исполнение за текущий год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2025-2026 гг. представлены в таблице № 4:**

 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел подраздел | Исполнение расходов бюджета  | Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2023 год |  Проект бюджета по расходам на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг  |
| 2020год | 2021год | 2022год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 5948,3 | 4544,0 | 4230,8 | 4512,0 | 4935,0 | 4739,1 | 4739,1 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 85,3 | 94,8 | 97,5 | 72,5 | 89,7 | 98,9 | 108,2 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 264,0 | 187,4 | 223,1 | 681,8 | 800,0 | 790,8 | 705,9 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 1212,2 | 1130,4 | 1252,9 | 3528,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1368,1 | 2294,8 | 1058,2 | 2321,7 | 1590,0 | 1514,2 | 1310,0 |
| **6** | Образование | 0700 | 10,4 | 11,3 | 0,0 | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2280,3 | 2299,8 | 2307,0 | 2710,0 | 3000,0 | 3020,0 | 3040,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 204,3 | 257,6 | 233,3 | 311,8 | 390,0 | 390,0 | 390,0 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 3,4 | 2,8 | 4,8 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **11 376,3** | **10 822,9** | **9 407,6** | **14 143,1** | **10 839,7** | **10 588,0** | **10 328,2** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** |  |  |  |  |  | 265,1 | 530,0 |
|  | **Всего** | **11 376,3** | **10 822,9** | **9 407,6** | **14 143,1** | **10 839,7** | **10 853,1** | **10 858,2** |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *4 935,0* *тыс.рублей,* на плановый период 2025 и 2026 гг. на каждый год соответственно в размере *4 739,1 тыс.рублей* и  *4 739,1 тыс.рублей.*

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2023 год составит в сумме *4 512,0 тыс.рублей*, что на *281,2 тыс. рублей,* или 6,6 % выше исполнения за 2022 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2022 год на сумму *704,2*  *тыс.рублей,* или 16,6 % и выше ожидаемого исполнения расходов за 2023 год на сумму *423,0* *тыс.рублей*, или 9,4%.

В проекте бюджета на 2024 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 45,5 % от общей суммы расходов.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2023 году, согласно информации к проекту бюджета, составляет 9,2 штатных единиц, из них : муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 3 единицы и должности, не отнесенные к муниципальной службе – 6,2 единиц (эксперт- 3,0 единицы, водитель -1,0 единица, подсобный рабочий - 1,5 единицы и уборщица - 0,5 единицы, инспектор по ведению первичного воинского учёта- 0,2 единицы).

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. в проекте бюджета предусматриваются ежегодно в размере *132,0 тыс.рублей*, что соответствует ожидаемым расходам за 2023 год.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2024 год в бюджете предусматриваются расходы в размере *4753,2* *тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2022 год на *737,4 тыс.рублей*, или 18,4% .

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями - *3565,2 тыс.рублей*, или 75,0 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *603,0* *тыс. рублей;*

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *904,6* *тыс. рублей*;

- на содержание технических работников и МОП - *2057,6* *тыс. рублей*.

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний, индексации заработной платы по должностям, не отнесенных к муниципальной службе с 01.01.2024 года в размере 4,5% и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2%.

Резервный фонд на 2024 год запланирован в сумме *9,9* *тыс.рублей*, на плановый период 2025-2026 гг. - в размере *9,9 тыс.рублей* и *9,9* *тыс. рублей* соответственно и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы расходы на организацию праздничных мероприятий, связанных с памятными и знаменательными датами в истории села и страны, информационные услуги газеты «Людиновский рабочий», а также для решения других общегосударственных вопросов - в размере *40,0*  *тыс.рублей,* что ниже расходов за 2022 год на *43,0 тыс.рублей*, или в 2,1 раза.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Бюджетные ассигнования планируются в размере полученной субвенции, выделенной на эти цели.

В 2024 году расходы составят в сумме *89,7 тыс.рублей*, из них на оплату труда с начислениями в сумме *78,4 тыс.рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме  *11,3 тыс.рублей.*

Объём запланированных на 2024 год расходов по разделу ниже исполнения за 2022 год на *7,8 тыс.рублей* , но выше ожидаемого исполнения за 2023 год на *17,2* *тыс.рублей*.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 1,0 %.

На плановый период 2025-2026 гг. по разделу планируются расходы в размере *98,9*  *тыс. рублей* и *108,2 тыс. рублей* соответственно.

По разделу **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»** в проекте бюджета на 2024 год планируются расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы « Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Игнатовка» в размере *800,0* *тыс.рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов сельского поселения «Деревня Игнатовка» минерализованными полосами в размере *400,0* *тыс.рублей*;

 - оснащение сельского поселения первичными средствами пожаротушения в размере *350,0 тыс. рублей;*

- обслуживание пожарной техники в размере *50,0 тыс.рублей*.

Расходы по разделу на 2024 год запланированы с увеличением на *576,9*  *тыс.рублей,* или в 3,6 раза к исполнению за 2022 год и с увеличением на *118,2*  *тыс.рублей*, или 17,3% к ожидаемому исполнению за 2023 год.

На плановый период 2025-2026 гг. планируются расходы в размере *790,8*  *тыс.рублей* и *705,9 тыс. рублей* соответственно*.*

 На 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов бюджетные ассигнования по разделу **«***Национальная экономика*» не предусмотрены.

 Исполнение расходов за 2022 год по разделу составило в сумме *1 252,9*  *тыс.рублей*.

 За 2023 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *3 528,3 тыс.рублей*, что на *2 275,4 тыс.рублей*, или в 2,8 раза выше исполнения за 2022 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2024 год планируются в сумме *1 590,0 тыс.рублей*, что на *531,8 тыс.рублей,* или в 1,5 раза выше расходов за 2022 год и на *731,7 тыс.рублей*, или в 1,5 раза ниже ожидаемых расходов за 2023 год.

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Игнатовка»*,* средства планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение в сумме *600,0*  *тыс.рублей*;

*-* содержание объектов уличного освещения в сумме  *245,0 тыс.рублей*;

- благоустройство территорий воинских захоронений в сумме  *5,0 тыс.рублей*;

- очистку территории сельского поселения от мусора в сумме *310,0* *тыс.рублей.*

 Расходы на устройство сцены, расположенной на территории сельского поселения, запланированные в бюджете сельского поселения в сумме *430,0 тыс. рублей,* планируется осуществлять в рамках реализации проектов развития инфраструктуры муниципальных образований Людиновского района, основанных на местных инициативах.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета сельского поселения на 2024 г. составляет 14,7 %.

На 2025 год предусмотрены расходы по разделу в сумме *1 514,2*  *тыс.рублей* и на 2026 год в сумме *1 310,0 тыс.рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации**»** проектом бюджета на 2024 год предлагается выделение бюджетных средств в размере *3 000,0 тыс.рублей.*

Расходные обязательства по данному разделу на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год увеличены на  *290,0 тыс. рублей*, или 10,7 % , а по отношению к 2022 году расходы увеличены на *693,0 тыс.рублей*, или 30,0%.

На плановый период 2025-2026 гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются в объёме *3020,0 тыс.рублей* и *3040,0 тыс.рублей* соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «Физическая культура и спорт» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2024 год с расходами в сумме *5,0 тыс.рублей*, которые в таком же размере предусмотрены на 2025 и 2026 гг.

В 2023 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *5,0 тыс.рублей.*

Средства в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 гг. предусматривается направить в виде межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на исполнение полномочий поселения по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта.

По разделу «Социальная политика» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2024 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *390,0 тыс. рублей*, с увеличением на  *156,7 тыс.рублей,* или в 1,7 раза против расходов за 2022 год и выше ожидаемых расходов за 2023 год на *78,2 тыс.рублей*, или 25,1%.

На плановый период 2025-2026 гг. бюджетные ассигнования по разделу запланированы ежегодно в размере *390,0 тыс.рублей* .

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *270,0* *тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *120*,*0 тыс.рублей*.

 **6.Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2024 год запланирован по доходам в сумме *10 790,2*  *тыс. рублей,* по расходам в сумме *10 839,7 тыс. рублей*, с дефицитом бюджета в сумме  *49,5 тыс. рублей*.**

На плановый период 2025-2026 гг. дефицит бюджета предусматривается в размере  *49,7 тыс. рублей* и *49,5* *тыс.рублей* соответственно.

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

В приложениях № 12-13 изложены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 гг., что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 14 ноября 2023 года, в срок, установленный статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

Представленный для экспертизы проект бюджета сельского поселения по составу показателей соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и пунктом 1.3 статьи 1 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета сельского поселения разработан на 3 года - на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.

Бюджет на 2024 год запланирован:

общий объём доходов бюджета в сумме *10 790,2 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 800,2*  *тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *10 839,7* *тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9*  *тыс.рублей*,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,5 тыс. рублей.*

Бюджет на 2025 год запланирован **:**

общий объём доходов бюджета в сумме *10 803,4*  *тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9 809,4* *тыс. рублей*,

общий объём расходов бюджета в сумме *10 853,1*  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *265,1 тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9*  *тыс.рублей*,

 верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,7* *тыс. рублей*.

Бюджет на 2026 год запланирован :

общий объём доходов бюджета в сумме *10 808,7 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *9818,7* *тыс. рублей,*

общий объём расходов бюджета в сумме *10 858,2*  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *530,0* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *9,9*  *тыс.рублей*,

 верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицит бюджета в сумме *49,5* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

В бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х программ муниципального района и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ составляет: на 2024 год в сумме *10 740,1 тыс.рублей*, или 99,1 % общего объёма расходов, на 2025 год -*10 479,1*  *тыс.рублей*, или 99,0 % и на 2026 год -  *10 210,0 тыс.рублей,* или 98,9 %.

Не программные расходы бюджета составляют: на 2024 год- *89,7* *тыс.рублей,* на 2025 год- *98,9* *тыс.рублей* и на 2026 год - *108,2* *тыс.рублей.*

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2024 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 46,1 % и «Развитие культуры в Людиновском районе» - 27,9 % и «Благоустройство территории сельского поселения»- 10,8%.

 **Заключение**

 Контрольно-счетная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Игнатовка» принять к рассмотрению проект бюджета сельского поселения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

 Заключение на проект бюджета сельского поселения направить Главе Сельской Думы и Главе администрации сельского поселения.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**