**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МОСАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

249930, Калужская область, г. Мосальск, ул. Советская, 16

тел.факс (48452) 2-12-63, Emal: kso.mslk@yandex.ru

« 20 » ноября 2023 года г. Мосальск

**Заключение**

**на проект Решения Сельской Думы**

**МО сельского поселения «Село Дашино»**

**«О бюджете муниципального образования**

**сельского поселения «Село Дашино»**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

 Заключение по результатам экспертизы контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» (далее – КСО)  на проект Решения Сельской Думы МО сельского поселения «Село Дашино» «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положению о бюджетном процессе в МО сельского поселения «Село Дашино» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Сельской Думы МО сельского поселения «Село Дашино» от 24.04.2015 № 124, Положением о КСО, утверждённым Решением Районного Собрания  муниципального района «Мосальский район» от 22.03.2022 № 97, на основании Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 1 от 11.04.2022 года, утвержденного Решением Сельской Думы МО сельского поселения «Село Дашино» от 11.04.2022 №52, планом работы КСО на 2023 год и иными нормативными правовыми актами.

**Целью** настоящей экспертизы является:

* определение достоверности и обоснованности формирования проекта

решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

* обоснованность доходных статей проекта решения о бюджете, наличие и

соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

* анализ расходных статей проекта решения о бюджете в разрезе разделов

функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

**Задачи** предварительного контроля:

* определение соответствия действующему законодательству проекта

решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Сельскую Думу сельского поселения «Село Дашино» (далее – Сельская Дума);

* определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в

проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Сельскую Думу;

* оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, а также межбюджетных отношений.

**Срок** подготовки и представления заключения КСО устанавливаются на основании БК РФ и в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 6 Положения о бюджетном процессе проект решения Сельской Думы о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период вносится администрацией сельского поселения «Село Дашино» на рассмотрение Сельской Думы не позднее 15 ноября текущего года. Проект Решения был предоставлен без нарушения сроков (15.11.2023г.).

Представленный проект Решения составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что  соответствует статье 169 БК РФ.

**В соответствии статьи 36 БК РФ соблюден принцип прозрачности** (открытости). Проект Решения размещен на официальном сайте МО СП «Село Дашино» по адресу: https:// [adm-dashino.ru/documents/bills/detail.php?id=1513532](%D0%A1%D0%9F%20%D0%94%D0%B0%D1%88%D0%B8%D0%BD%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%B0.docx)

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели бюджета сельского поселения, определенные статьей 184.1 БК РФ:

1. общий объем доходов бюджета;
2. общий объем расходов;
3. дефицит (профицит) бюджета;
4. иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами СП «Село Дашино».

Проект решения о бюджете и документы, представленные одновременно с ним в Сельскую Думу, соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 5).

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлен следующий перечень документов и материалов:

1. прогноз социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (с ожидаемыми итогами социально-экономического развития в 2023году);
2. основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
3. ожидаемое исполнение доходов бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» за 2023 год;
4. реестр источников доходов бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и плановый на период 2025 и 2026 годов;
5. распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
6. расчет доли расходов на содержание органов местного самоуправления 2024-2026 годы;
7. расчет верхнего предела муниципального долга;
8. перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» в 2024-2026 годах;
9. паспорта муниципальных программ муниципального образования сельского поселения «Село Дашино»;
10. пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Дашино».

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам

классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год (Приложение №1);

1. Поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам

классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 2);

1. Ведомственная структура расходов бюджета МО СП «Село Дашино»

на 2024 год (Приложение № 3);

1. Ведомственная структура расходов бюджета МО СП «Село Дашино»

на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 4);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село

Дашино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год (Приложение № 5);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село

Дашино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №6);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село

Дашино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024год (Приложение № 7);

1. Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село

Дашино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 8);

1. Виды и объёмы межбюджетных трансфертов из бюджета МО СП «Село Дашино» бюджету МР «Мосальский район» на 2024год (Приложение № 9);
2. Виды и объёмы межбюджетных трансфертов из бюджета МО СП «Село Дашино» бюджету МР «Мосальский район» на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 10);

 11. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета МР «Мосальский район» и бюджета Калужской области бюджету МО СП «Село Дашино» на 2024 год (Приложение № 11);

 12. Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета МР «Мосальский район» и бюджета Калужской области бюджету МО СП «Село Дашино» на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 12);

 13. Нормативы распределения доходов, неустановленные бюджетным

законодательством РФ (Приложение № 13).

**3. Основные характеристики Проекта Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Анализ данных показателей представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доходы | 1 192 632,00 | 1 162 400,00 | 1 172 600,00 |
| безвозмездные поступления | 1 781 198,00 | 1 395 084,00 | 1 698 990,00 |
| Расходы | 2 973 830,00 | 2 557 484,00 | 2 871 590,00 |
| условно утверждаемые расходы | - | 59 583,75 | 119 677,50 |
| Дефицит (профицит) | - | - | - |
| Резервный фонд | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга  | 0 | 0 | 0 |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов  | 0,3 | 0,4 | 0,3 |

КСО отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

**Анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации, Калужской области**

1. Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения Сельской Думы МО сельского поселения «Село Дашино» «О бюджете МО сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 5 Положения о бюджетном процессе.

 2. Статьей 1 Проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета поселения;

 Нормативная величина резервного фонда администрации МО СП «Село Дашино» запланирована в объеме 10 000,00 рублей на 2024 год и по 10 000,00 рублей планового периода, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга утверждается в объеме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей на 1 января 2025 года и каждый год планового периода;

 3. Объем дефицита (профицита) бюджета МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отсутствует.

 4. Статьей 2 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ утверждаются нормативы распределения доходов неустановленные законодательством РФ согласно приложению №13 к настоящему Решению.

 5. Статьей 3 Проекта решения о бюджете утверждаются поступления доходов бюджета СП «Село Дашино» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ:

- на 2024 год согласно Приложению № 1 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 2 к настоящему Решению.

 6. Статьей 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов бюджета СП «Село Дашино» :

- на 2024 год согласно Приложению № 3 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 4 к настоящему Решению.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

7. Пунктом 2 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село Дашино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджетов:

- на 2024 год согласно Приложению № 5 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно Приложению № 6 к настоящему Решению.

 8. Пунктом 3 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село Дашино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов:

- на 2024 год согласно Приложению № 7 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно Приложению № 8 к настоящему Решению.

 9. Статьей 5 Проекта решения о бюджете устанавливается финансирование расходов на содержание органов муниципальной власти МО СП «Село Дашино» и иных муниципальных органов МО СП «Село Дашино» в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджете МО СП «Село Дашино» на соответствующий период на данные цели.

 10. Пунктом 1 статьи 6 Проекта решения о бюджете в расходах учитываются объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету МР «Мосальский район» на исполнение переданных полномочий:

- на 2024 год согласно приложению №9 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №10 к настоящему Решению.

 11. Пунктом 2 статьи 6 Проекта решения о бюджете в доходах учитываются объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета МР «Мосальский район» и бюджета Калужской области бюджету МО СП «Село Дашино»:

 - на 2024 год согласно приложению №11 к настоящему Решению;

- на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №12 к настоящему Решению.

 12. Пунктом 3 статьи 6 Проекта решения о бюджете устанавливается возврат неиспользованных по состоянию на 1 января 2024 года остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета и бюджета МР «Мосальский район» в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в течение первых 10 рабочих дней 2024 года.

**Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении Проекта решения о бюджете**

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации при составлении проекта решения о бюджете были сопоставлены на соответствие действующему законодательству  представленные данные к Бюджету: поступление доходов  по основным источникам на 2024 – 2026 годы,  расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей,  видов расходов классификации бюджета сельского поселения на 2024 - 2026 годы.

Нарушений действующего законодательства не выявлено.

1. **Анализ доходной части бюджета МО сельского поселения «Село Дашино»**

Доходы бюджета МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены на основе сценарных условий формирования проекта бюджета МО СП «Село Дашино» и показателей прогноза социально-экономического развития МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, налоговые льготы.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за отчетный финансовый год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам, оценка поступления в 2023 году, прогнозируемые объёмы налоговых льгот.

Доходы бюджета сельского поселения формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы составляют собственные доходы МО СП «Село Дашино».

**Собственные доходы** бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы за счет:

* Налог на доходы физических лиц;
* Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Налог на имущество физических лиц;
* Земельный налог;
* Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений;
* Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений.

**Безвозмездные поступления** на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в проекте решения о бюджете в виде:

* дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности;

* субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях

где отсутствуют военные комиссариаты;

* иные межбюджетные трансферты.

Доходы бюджета сельского поселения «Село Дашино» определены:

* на 2024 год в сумме 2 973 830,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 192 632,00 рублей (40,1%);

- безвозмездные поступления – 1 781 198,00 рублей (59,9%).

* на 2025 год в сумме 2 557 484,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 162 400,00 рублей (45,5%);

- безвозмездные поступления – 1 395 084,00 рублей (54,5 %).

* на 2026 год в сумме 2 871 590,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 172 600,00 рублей (40,8%);

- безвозмездные поступления – 1 698 990,00 рублей (59,2%)

Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по проекту решения о бюджете |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 533 549,55** | **1 192 632,00** | **1 162 400,00** | **1 172 600,00** |
| **Налоговые доходы** | **1 479 746,80** | **1 147 200,00** | **1 157 400,00** | **1 167 600,00** |
| Налоги на прибыль, доходы | 7 000,00 | 7 200,00 | 7 400,00 | 7 600,00 |
| Налоги на совокупный доход | 50 964,80 | 60 000,00 | 65 000,00 | 70 000,00 |
| Налоги на имущество | 1 421 782,00 | 1 080 000,00 | 1 085 000,00 | 1 090 000,00 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **53 802,75** | **45 432,00** | **5 000,00** | **5 000,00** |
| Средства самообложения граждан | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Инициативные платежи | 48 802,75 | 40 432,00 | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **2 155 728,08** | **1 781 198,00** | **1 395 084,00** | **1 698 990,00** |
| **Всего доходов** | **3 689 277,63** | **2 973 830,00** | **2 557 484,00** | **2 871 590,00** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2023 год доходная часть бюджета сельского поселения на 2024 год в целом уменьшается на 715 447,63 рублей. Это связано с уменьшением собственных доходов и доходов безвозмездных перечислений.

Собственные доходы в Проекте решения о бюджете на 2024 год  отражены в сумме 1 192 632,00 рублей, что на 340 917,55 рублей меньше ожидаемого исполнения  за 2023 год, а безвозмездные поступления - в сумме 1 781 198,00 рублей, что на 374 530,08 рублей меньше ожидаемого исполнения  безвозмездных перечислений за 2023 год.

Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2024 - 2026 годы и ожидаемое исполнение доходов бюджета сельского поселения за 2023 год представлены диаграммой № 1.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)

Из представленной диаграммы видно, что в общем объеме доходов бюджета сельского поселения на 2024-2026 годы безвозмездные поступления составляют более половины всех доходов бюджета поселения.

В трехлетней перспективе, представленной в таблице № 3 структура доходов сельского поселения, в части собственных доходов, стабильна. Уменьшение наблюдается доли «Безвозмездных поступлений» в 2025 году.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **2024 год**  | **2025 год** | **2026 год** | **Темп роста 2025/2024** | **Темп роста 2026/2025** |
| **в сумме** | **в %** | **в сумме** | **в %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | **1 192,6** | **1 162,4** | **1 172,6** | -30,2 | 97,5 | 10,2 | 100,9 |
| Налоговые доходы | 1 147,2 | 1 157,4 | 1 167,6 | 10,2 | 100,9 | 10,2 | 100,9 |
| Неналоговые доходы | 45,4 | 5,0 | 5,0 | -40,4 | 11,0 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 1 781,2 | **1 395,1** | **1 699,0** | -386,1 | 78,3 | 303,9 | 121,8 |
| **Всего доходов:** | **2 973,8** | **2 557,5** | **2 871,6** | **-416,3** | **86,0** | **314,1** | **112,3** |

В среднесрочной перспективе, представленной в таблице № 3, структура доходов бюджета сельского поселения стабильна.

Бюджетообразующими источниками, формирующую доходную базу бюджета сельского поселения в 2024-2026 годах, по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, налог на совокупный доход.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами, определен исходя из данных налоговой отчетности по форме «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» (ф. № 5-НДФЛ) за последний отчетный год и год предшествующий отчётному. Общий прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц определен с учетом установленных нормативов отчислений и составляет 2%: в 2024 году – 7,2 тыс. руб., в 2025 году – 7,4 тыс. руб., в 2026 году – 7,6 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход (налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения) спрогнозирован на 2024 год сумме – 60,0 тыс. рублей, на 2025 год – 65,0 тыс. рублей, на 2026 год – 70,0 тыс. рублей.

В основу расчета налога на имущество физических лиц принята среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (налоговая база) по данным отчета налоговых органов, дополнительные поступления за счет повышения уровня администрирования.

Прогнозируемый объём поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет поселения составит по 115,00 тыс. рублей ежегодно.

Земельный налог с организаций спрогнозирован на 2024 – 2026 годы по 800,0 тыс. руб. ежегодно.

Земельный налог с физических лиц спрогнозирован на 2024 год сумме – 165,0 тыс. рублей, на 2025 год – 170,0 тыс. рублей, на 2026 год – 175,0 тыс. рублей.

 Структура доходов бюджета на 2024 год представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | Долевая структура, % |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 192 632,00** | **40,1** |
| **Налоговые  доходы** | **1 147 200,00** | **38,6** |
| Налоги на прибыль, доходы | 7 200,00 | 0,3 |
| Налоги на совокупный доход | 60 000,00 | 2,0 |
| Налоги на имущество | 1 080 000,00 | 36,3 |
| **Неналоговые доходы** | **45 432,00** | **1,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 781 198,00** | **59,9** |
| **Всего доходов** | **2 973 830,00** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на имущество» 1 080,0 тыс. рублей или 36,3% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления занимают больше половины (59,9%) от общей суммы доходов бюджета поселения.

**Анализ расходной части бюджета МО сельского поселения «Село Дашино»**

Расходная часть бюджета  МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в рамках муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением администрации МО СП «Село Дашино» от 30.08.2023 №18-р, ведомственных целевых программ и мероприятий, которые не вошли в государственные программы Калужской области, мероприятий, которые не вошли в муниципальные программы МО СП «Село Дашино».

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2024 год  и на плановый период 2025 и 2026 годов распределены:

* по ведомственной структуре расходов бюджета поселения;
* по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;
* целевым статьям (государственным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов.

Разделы и подразделы классификации расходов бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

Расходы в рамках программ на 2024 год сформированы в сумме – 2 928 982,00 рублей, что составляет 98,5% от общего объема расходов.

Общий объем расходов бюджета МО СП «Село Дашино».

- на 2024 год составит в сумме 2 973 830,00 рублей;

- на 2025 год составит в сумме 2 557 484,00 рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 59 583,75 рублей;

- на 2026 год в сумме 2 871 590,00 рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 119 677,50рублей.

В Проекте решения о бюджете представлена ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (см. приложение № 3,4 к проекту решения о бюджете).

Ведомственная структура расходов МО сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КГРБС | Бюджетные ассигнования на 2024 год, рублей | Долевая структура,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Дашино» | 003 | 2 973 830,00 | 100,0 |
| ИТОГО |   | 2 973 830,00 | 100,0 |

Структура расходов проекта решения о бюджете на период 2024 - 2026 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации, представлена в  таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, Подраздел | Наименование | 2024 год  | 2025 год  | 2026 год  |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма,тыс.  руб. | Удельный вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1 076,2 | 36,2 | 1 076,2 | 43,0  | 1 076,2 | 39,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 44,8 | 1,5 | 49,4 | 2,0 | 54,1 | 2,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,0 | 0,7 | 20,0 | 0,8 | 20,0 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 99,0 | 3,3 | 125,7 | 5,0 | 424,9 | 15,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 320,4 | 44,4 | 773,2 | 31,0 | 763,3 | 27,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 254,1 | 8,5 | 294,1 | 11,8 | 254,1 | 9,3 |
| 1000 | Социальная политика | 141,3 | 4,8 | 141,3 | 5,7 | 141,3 | 5,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 18,0 | 0,6 | 18,0 | 0,7 | 18,0 | 0,7 |
|   | **Итого** | 2 973,8 | 100,0 | 2 497,9 | 100,0 | 2 751,9 | 100,0 |

Общий объем бюджетных ассигнований в МО СП «Село Дашино» запланирован: на 2024 год в сумме 2 973,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 497,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 22 751,9 тыс. рублей, что соответствует Приложениям № 3,4 «Ведомственная структура расходов бюджета МО СП «Деревня Воронино», Приложениям №5,6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село Дашино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» и Приложениям № 7,8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета МО СП «Село Дашино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»  к проекту решения о бюджете.

Структура расходов проекта решения о бюджете на 2024 год представлена диаграммой № 2:

Диаграмма №2

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов установлено:

* На первом месте - бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2024 год составит 44,4%, на 2025 год – 31,0%, на 2026 год – 27,7%;
* Второе место по объему расходов бюджета занимают бюджетные средства, направляемые в области «Общегосударственные вопросы». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2024 год – 36,2%, на 2025 год – 43,0%, 2026 год – 39,1%.
* Третье место в структуре расходов бюджета, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Культура и кинемотография». Доля данных бюджетных ассигнований в общей сумме расходов бюджета на 2024 год составит 8,5%, на 2025 год – 11,8%, на 2026 год – 9,3%.

Таким образом, распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на функционирование общегосударственных вопросов является приоритетным в период 2024 – 2026 годов.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по группам видов расходов на 2024 – 2026 годы показано в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | 2024 год  | 2025 год  | 2026 год  |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс.  руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 838,7 | 28,2 | 838,7 | 33,5 | 838,7 | 30,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 1 584,5 | 53,3 | 1 068,6 | 42,8 | 1 362,6 | 49,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 141,3 | 4,8 | 141,3 | 5,7 | 141,3 | 5,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 397,3 | 13,3 | 437,3 | 17,5 | 397,3 | 14,4 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 12,0 | 0,4 | 12,0 | 0,5 | 12,0 | 0,5 |
|   | ИТОГО | 2 973,8 | 100,0 | 2 497,9 | 100,0 | 2 751,9 | 100,0 |

Как видно из таблицы № 7, в 2024-2026 годах наибольшую долю в расходах имеют расходы, связанные с расходами на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд 53,3%, 42,8%, 49,5% соответственно) и расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (28,2%, 33,5%, 30,5% соответственно), а наименьшую (менее 1,0%) расходы по иным бюджетным ассигнованиям.

**Анализ муниципальных программ МО сельского поселения «Село Дашино»**

Формирование бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных и ведомственных программ.

Проект решения о бюджете планирует финансирование одной муниципальной программы.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |   Наименование программы | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Муниципальные программы в том числе:** «Устойчивое развитие территории муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» | 2 929,0 | 98,5 | 2 448,5 | 98,0 | 2 697,8 | 98,0 |
| 2 | Непрограммные расходы федеральных органов исполнительной власти | 44,8 | 1,5 | 49,4 | 2,0 | 54,1 | 2,0 |
|   | **ИТОГО** | 2 973,8 | **100,0** | 2 497,9 | **100,0** | 2 751,9 | **100,0** |

Как видно из таблицы №8, расходы на реализацию муниципальной программы в объеме расходов бюджета МО СП «Село Дашино» в 2024, 2025 и 2026 годах составляют 98,5%, 98,0%, 98,0% соответственно.

В непрограмных расходах предусматриваются средства федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. На 2024 год они определены в сумме 44 848,00 рублей, на 2025 год – 49 434,00 рублей, на 2026 год – 54 097,00 рублей.

Расходная часть бюджета сформирована в рамках МП «Устойчивое развитие территории муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» и ее объем в 2024 году составляет 2 929,0 тыс. рублей, в 2025 – 2448,5 тыс. рублей, в 2026 – 2 697,8 тыс. рублей.

Перечень программных мероприятий МП «Устойчивое развитие территории муниципального образования сельского поселения «Село Дашино»

Таблица №9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |   Наименование мероприятия | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | «Развитие местного самоуправления» | 952,0 | 32,5 | 952,0 | 38,9 | 952,0 | 35,3 |
| 2. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 349,4 | 11,9 | - | - | 299,2 | 11,1 |
| 3. | «Благоустройство сельских территорий» | 971,0 | 33,2 | 773,2 | 31,6 | 763,3 | 28,3 |
| 4. | «Дорожное хозяйство» | 98,0 | 3,3 | 124,7 | 5,1 | 124,7 | 4,6 |
| 4. | «Организация безопасности» | 20,0 | 0,7 | 20,0 | 0,8 | 20,0 | 0,7 |
| 5. | «Иные межбюджетные трансферты» | 397,3 | 13,6 | 437,3 | 17,8 | 397,3 | 14,8 |
| 6. | «Социальная политика» | 141,3 | 4,8 | 141,3 | 5,8 | 141,3 | 5,2 |
|  | **ИТОГО** | **2 929,0** | **100,0** | **2 448,5** | **100,0** | **2 697,8** | **100,0** |

 **Выводы:**

1. Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.
2. Основные параметры и показатели проекта решения о бюджете МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов достоверны и соответствуют документам, предоставленным с проектом решения о бюджете.

 3. Представленный для проведения экспертизы проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

**На 2024 год:**

-  общий объем доходов бюджета сельского поселения – 2 973,8 тыс. рублей, в том   числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 781,2 тыс. рублей;

 - общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 2 973,8 тыс. рублей;

 - дефицит (профицит) в бюджете МО СП «Село Дашино» отсутствует.

**На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета сельского поселения – 2 557,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 395,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 2 557,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 59,6 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) в бюджете МО СП «Деревня Воронино» отсутствует.

**На 2026 год:**

- общий объем доходов бюджета сельского поселения – 2 871,6 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 699,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 2 871,6 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 119,7 тыс. рублей;

-дефицит (профицит) в бюджете МО СП «Село Дашино» отсутствует.

 4. Доходы бюджета МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

 5. Параметры доходов МО СП «Село Дашино» определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии в соответствии с федеральным и областным бюджетным законодательством.

 6. Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распределителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

 7. Установленный Проектом решения о бюджете резервный фонд МО СП «Село Дашино» на 2024 год в размере 10,0 тыс. рублей, на 2025 год установлен в размере 10,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10,0 тыс. рублей.

**Рекомендации**

 По результатам проведенной экспертизы проекта Решения «О бюджете МО СП «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» КСО МР «Мосальский район» рекомендует Сельской Думе принять проект Решения «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Дашино» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 Заключение направлено в Сельскую Думу муниципального образования сельского поселения «Село Дашино».

