

**Заключение**  
**по проекту бюджета Рогатинское сельского поселения**  
**на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Рогатинское сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета Рогатинское сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов внесён на рассмотрение в Рогатинский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении.

Постановлением от 27.07.2022г № 46 утверждён порядок составления проекта бюджета на 2024 год, плановый период 2025-2026 год.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Рогатинское сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Проект бюджета) Контрольно- ревизионная комиссия произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

**Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета**  
**Рогатинское сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-**  
**2026 годов.**

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Рогатинском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

- 1) по доходам в сумме 1757,3 тыс. рублей 2024 год, 1370,9тыс. рублей -2025 год, 1373,4 тыс. рублей 2026 год;
- 2) По расходам в сумме 1798,8 тыс. рублей 2024 год, 1412,4 тыс. рублей -2025 год, 1414,9 тыс. рублей 2026 год.
- 3) дефицит бюджета на 2024 год спрогнозирован в сумме 41,5 тыс. руб.

на 2025 год 41,5 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 41,5 тыс. руб.

Доходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 1757,3тыс. руб., что на 1543,4тыс. руб. или на 53,2% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2023 год .

Прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на сумму 330,0тыс. руб. (на 28,4%), которые составят 829,0 тыс. руб. Уменьшение безвозмездных перечислений на 898,4тыс. руб. или 50,8% и прогнозируются к поступлению в сумме 928,3 тыс. руб. в 2024 году. В 2025 году поступления составят 541,9 тыс. рублей или на 41,6% ниже 2024 года, в 2026 году поступления составят 544,4тыс. рублей или 100,4% от 2025 года.

Расходы бюджета в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, уменьшатся на 1543,4 тыс. руб. или 46,2% и составят 1798,8тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2023год и прогноза бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов отражена в таблице №1.

### **Динамика основных параметров Проекта бюджета Рогатинское сельского поселения**

Табл.1 тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Доходы</b>	<b>Расходы</b>	<b>Дефицит(-) Профицит (+)</b>
Ожидаемое исполнение за 2023 год.	3300,7	3342,2	-41,5
План на 2024 год	1757,3	1798,8	-41,5
- абсолютная динамика к 2023 году	-1543,4	-1543,4	
- относительная динамика к 2023году, %	53,2%	53,2%	
План на 2025 год	1370,9	1412,4	-41,5
- абсолютная динамика к 2025 году	-386,4	-386,4	
- относительная динамика к 2025 году, %	78%	78%	
План на 2026 год	1373,4	1414,9	-41,5

таблица № 1

тыс. руб.

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается по расходам бюджета планируется уменьшения планового объема в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 1543,4тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения, и по доходам на 1543,4 тыс. рублей или на 46,8%.

### **Прогнозируемые доходы бюджета Рогатинское сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 года.**

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2024год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2024 год – в сумме 1757,3тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2023 году прогнозируемые в 2024 году доходы в целом сократятся на 1543,4тыс. руб. или на 46,8 % (что связано со снижением безвозмездных поступлений )

- на 2025 год – в сумме 1370,9тыс. рублей, с уменьшением к плану 2024 года на 386,4тыс. рублей, или на 22 %;

- на 2026 год – в сумме 1373,9тыс. рублей, с увеличением к плану 2025 года на 2,5тыс. рублей, или на 0,2%.

Структура доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в таблице.

**Структура доходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026годов.**

	2024 г.		2025 г.		2026 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельн ый вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельн ый вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельн ый вес (%)
<b>Доходы всего</b>	<b>1757,3</b>	<b>100%</b>	<b>1370,9</b>	<b>100%</b>	<b>1373,4</b>	<b>100%</b>
Налоговые и неналоговые	829,0	47,2%	829,0	60,5%	829,0	60,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	928,3	52,8%	541,9	39,5%	544,4	39,7%

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 47,2% до 60,5%

На 2024год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 47,2% или 829,0 тыс. руб., на 2025 г 60,5% или 829,0 тыс. рублей, на 2026 год -829,0 тыс. рублей или 60,3%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 928,3тыс. руб. или 52,8% в 2024 году ; 541,9тыс. рублей или 39,5% в 2025 году и 544,4 тыс. рублей или 39,7% в 2026 году.

**Структура собственных доходов бюджета поселения в разрезе групп доходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2023 года	Проект бюджета на 2024год	к оценке бюджета 2023 года	Проект 2025 г	Проект 2026 г
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>1159,0</b>	<b>829,0</b>	<b>71,5%</b>	<b>829,0</b>	<b>829,0</b>

<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>829,0</b>	<b>829,0</b>	<b>100%</b>	<b>829,0</b>	<b>829,0</b>
Налог на доходы физических лиц	4,0	4,0	100%	4,0	4,0
налог на имущество	2,0	2,0	100%	2,0	2,0
земельный налог	822,0	822,0	100%	822,0	822,0
госпошлина	1,0	1,0	100%	1,0	1,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0		0,0	0,0
<b>неналоговые доходы:</b>	<b>330,0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
доходы от продажи земельных участков	330,0	0,0		0,0	0,0

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2024 год принадлежит безвозмездным поступлениям и прогнозируется на уровне 52,8% от общего дохода.

В 2024 году объем налоговых доходов составит 829,0тыс. руб., что на уровне ожидаемых поступлений в 2024 году.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 99,1% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 822,0тыс. руб., поступления земельного налога по отношению к ожидаемому исполнению прогнозируется на уровне ожидаемого исполнения.:

**налог на доходы физических лиц** – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 4,0 тыс.руб. или 0,5% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели на уровне ожидаемого исполнения .

- **единый сельскохозяйственный налог** подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу не отражен в бюджете поселения так как отсутствуют налогоплательщики.

- **налог на имущество физических лиц** останется на уровне текущего года и составит 2,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,2%.

**Неналоговые доходы** в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не прогнозируются.

#### **Безвозмездные поступления.**

Проектом бюджета на 2024 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 928,3тыс. руб., что на 56,6 %, ниже ожидаемого исполнения в 2023 году, на 2025год – в сумме 541,9 тыс. рублей и 544,4 тыс. рублей в 2026 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2024 год составляет 52,8%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

**Прогнозируемые расходы бюджета Рогатинского сельского поселения  
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

Проектом бюджета расходы на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1798,8тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2023 года на 3%.

**Структура расходной части бюджета поселения  
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.**

**Таблица №4 тыс. руб.**

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2023 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2023год, тыс. руб.	удельный вес, %	2024 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	1347,0	63,6%	2242,9	67,1%	1407,5	78,2%
Национальная оборона	27,9	1,3%	27,9	0,8%	24,7	1,4%
Национальная экономика	482,5	22,8%	812,4	24,3%	75,0	4,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	235,0	11,1%	235,0	7%	267,6	14,9%
культура						
социальная политика	24,0	1,1	24,0	0,7%	24,0	1,3%
<b>ВСЕГО</b>	<b>2116,4</b>	<b>100%</b>	<b>3342,2</b>	<b>100%</b>	<b>1798,8</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Рогатинское сельского поселения в 2024 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 78,2% -2024 г., -91,8% 2025 год и 91,6%-2026 год (в 2023 году 63,6%).

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах по разделам представлен в таблице .  
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	проект 2025год	проект 2026год	Отклонение проекта 2024 г. к ожидаемому исполнению 2023г.	
						сумма	%
Общегосударственные вопросы	1347,0	2242,9	1407,5	1296,5	1296,5	-835,4	62,7%
Национальная оборона	27,9	27,9	24,7	27,3	29,8	-3,2	88,5%

Национальная экономика	482,5	812,4	75,0	49,6	49,6	-762,8	9,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	235,0	235,0	267,6	15,0	15,0	+32,6	113,8%
соц политика	24,0	24,0	24,0	24,0	24,0		
<b>Всего:</b>	<b>2116,4</b>	<b>3342,2</b>	<b>1798,8</b>	<b>1412,4</b>	<b>1414,9</b>	<b>-1543,4</b>	<b>53,8%</b>

Расходная часть бюджета Рогатинского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2024 год 47,2% занимают собственные доходы и 52,8% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2023 года составляет 1543,4тыс. руб. или на 46,2% и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2024 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

#### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 1407,5тыс. руб., 78,2% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены ниже текущего года на 408,0 тыс. рублей в сумме 50,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 600,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 166,8тыс. руб. или на 21,7%.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Рогатинское сельского поселения в сумме 2,0 тыс. руб.

#### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 24,7тыс. руб., это 1,4% от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

#### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство и другие вопросы в области национальной экономики в сумме 75,0 тыс. руб. что составляет 4,2% расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2023г. на 737,4 тыс. руб. На содержание автомобильных дорог запланировано 58,0 тыс. рублей на другие вопросы 17,0 тыс. рублей.

#### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства и благоустройству в сумме 267,6тыс. руб., или 14,9% общего объема расходов планируемого бюджета.

По данному разделу планируются работы по благоустройству поселения, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

На социальные выплаты спрогнозированы ассигнования на уровне 2023 года в сумме 24,0 тыс. рублей ежегодно, средства предназначены для выплат пенсий муниципальным служащим.

#### **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет Рогатинского сельского поселения спрогнозирован с превышением расходов над доходами, или с дефицитом бюджета, на 2024 год в сумме 41,5 тыс. рублей на 2025 год 41,5 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 41,5 тыс. рублей.

Согласно приложения №12 к проекту бюджета источниками финансирования дефицита бюджета планируются остатки средств на лицевом счете в казначействе.

#### **Выводы.**

В ходе анализа проекта бюджета Рогатинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета во втором чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении.

-**Доходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2024 год -1757,3тыс. рублей или 53,2% от ожидаемого исполнения 2023года;

-2025 год -1370,9 тыс. рублей или 78% от плана 2024 года;

- 2026 год -1373,4 тыс. рублей или 100,2% от плана 2025 года.

-**Расходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2024 год -1798,8 тыс. рублей или 53,8% от ожидаемого исполнения 2023года;

-2025 год -1412,4 тыс. рублей или 78,5% от плана 2024 года;

- 2026 год -1414,9 тыс. рублей или 100,2% от плана 2025 года.

Проект решения «О бюджете Рогатинское сельского поселения Должанского района Орловской области на 2024год и плановый период 2025-2026 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Должанского района

Е.А. Плохих