

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| **на проект решения Михайловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Михайловское сельское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Михайловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Михайловское сельское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета, бюджет поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михайловское сельское поселение, утвержденным решением Михайловской сельской Думы от 09.11.2016 № 49/224 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 13.12.2021 № 4/25, Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Тужинского района полномочий контрольно-счетного органа Михайловского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.04.2012.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект Решения, документы и материалы в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы представлены 13.11.2023.

Одновременно с проектом Решения документы и материалы, представлены в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, без нарушений.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения**

Прогноз социально-экономического развития Михайловского сельского поселения на 2024-2026 годы, представленный одновременно с проектом Решения на 2024-2026 годы, разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ.

***В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в*** [***порядке***](consultantplus://offline/ref=84BD78B5AC3E9E1D8A2CAA9DA1744C76452152C7A3F747ECAAC36F1A23C18BBC6B4D62A3CA4877D5D6127734E9567693C82E92F98ED3E3BBC2t2K)***, установленном местной администрацией.***

***Пунктом 1.5. Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Михайловское сельское поселение на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации поселения от 16.06.2017 № 54, ежегодно одобряется постановлением администрации Михайловского сельского поселения одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в сельскую Думу.***

***Прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы не одобрен, что является нарушением пункта 2 статьи 173 БК РФ и пункта 1.5. Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Михайловское сельское поселение на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации поселения от 16.06.2017 № 54.***

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие поселения характеризуется следующими показателями:

сохранением количества организаций, зарегистрированных на территории поселения в количестве 7 единиц;

отсутствием на территории поселения учреждений дошкольного образования, общеобразовательных учреждений;

наличием на территории поселения фельдшерско-акушерских пунктов в количестве 3 единиц;

ежегодным снижение численности постоянного населения: на 10 чел. в 2024 году, на 8 чел. в 2025 году и на 5 чел. в 2026 году;

сохранением численности работников предприятий и организаций ежегодно в количестве 53 чел.;

ежегодным ростом фонда оплаты труда в 2024 году на 277,0 тыс. рублей (на 4%) к оценке 2023 года, в 2025 году на 288,0 тыс. рублей (на 4%) к прогнозу 2024 года, в 2026 году на 299,0 тыс. рублей (на 3,9%) к прогнозу 2025 года;

неизменностью общей площади жилищного фонда, которая составляет 21,40 тыс. кв. м. ежегодно на уровне оценки 2023 года.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Динамика основных параметров бюджета поселения по сравнению с оценкой 2023 года характеризуется увеличением планируемого объема доходов и расходов в 2024 году по причине увеличения планируемого объема собственных доходов (налоговых и неналоговых) и безвозмездных поступлений. В 2025-2026 годы к прогнозу 2024 года прогнозируется снижение планируемого объема доходов и расходов главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений.

Основные параметры проекта бюджета представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2023 (оценка) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | | 2026 (прогноз) | |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Доходы, в том числе:** | **3 955,3** | **100** | **6 982,6** | **100** | **3 820,6** | **100** | **3 816,6** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 713,2 | 18,0 | 1 099,9 | 15,8 | 1 144,5 | 30,0 | 1 180,9 | 30,9 |
| безвозмездные | 3 242,1 | 82,0 | 5 882,7 | 84,2 | 2 676,1 | 70,0 | 2 635,7 | 69,1 |
| **Расходы** | **3 942,9** |  | **6 987,6** |  | **3 825,6** |  | **3 821,6** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **12,4** |  | **-5,0** |  | **-5,0** |  | **-5,0** |  |

Бюджет поселения на 2024-2026 годы предусмотрен с дефицитом в объеме 5,0 тыс. рублей ежегодно, источниками финансирования которого являются остатки средств на счетах бюджета по итогам финансового года.

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 386,7 тыс. рублей (на 54,2%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 44,6 тыс. рублей (на 4,1%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличение составляет 36,4 тыс. рублей (3,2%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* увеличиваются на 2 640,6 тыс. рублей (на 81,4%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 3 206,6 тыс. рублей (на 54,5%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом снижаются на 40,4 тыс. рублей (на 1,5%).

Расходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 6 987,6 тыс. рублей, на 2025 год – 3 825,6 тыс. рублей, на 2026 год – 3 821,6 тыс. рублей.

**Доходная часть проекта бюджета поселения**

Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 6 982,6 тыс. рублей, что на 3 027,3 тыс. рублей (на 76,5%), что обусловлено увеличением собственных доходов и безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 3 820,6 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 3 162,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 816,6 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 4,0 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета поселения в 2024-2026 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Доходы, в том числе:** | **3 955,3** | **100** | **6 982,6** | **100** | **3 820,6** | **100** | **3 816,6** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 713,2 | 18,0 | 1 099,9 | 15,8 | 1 144,5 | 30,0 | 1 180,9 | 30,9 |
| безвозмездные | 3 242,1 | 82,0 | 5 882,7 | 84,2 | 2 676,1 | 70,0 | 2 635,7 | 69,1 |

В прогнозируемом периоде наблюдается снижение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета в 2024 году на 2,2% и увеличение доли с 18,0% по оценке 2023 года до 30,9% при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2026 году с 82,0% до 28,5%.

В разрезе собственных доходов структура бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Собственные доходы всего, в том числе:** | **713,2** | **100** | **1 099,9** | **100** | **1 144,5** | **100** | **1 180,9** | **100** |
| налоговые | 601,1 | 84,3 | 603,9 | 54,9 | 621,5 | 54,3 | 628,9 | 53,3 |
| неналоговые | 112,1 | 15,7 | 496,0 | 45,1 | 523,0 | 45,7 | 552,0 | 46,7 |

Как видно из таблицы, в 2024-2026 годах сохранится тенденция роста объема неналоговых доходов, динамика роста налоговых будет незначительной.

***Экспертизой установлены арифметические ошибки:***

***в Приложении № 9 «Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения на 2024 год» к проекту решения о бюджете поселения, в графе 2 «Сумма, тыс. рублей» в строке «Итого» указана сумма «10,0» (сумма занижена на 90,0 тыс. рублей) вместо суммы «100,0»;***

***в Приложении № 10 «Прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам по статьям, по безвозмездным поступлениям по подстатьям классификации доходов бюджета на 2025 год и на 2026 год» к проекту решения о бюджете поселения, в графе 3 «2025» по коду бюджетной классификации 000 2 02 30000 00 0000 150 «Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ» указана сумма «12,3» (сумма занижена на 110,0 тыс. рублей) вместо суммы «122,3».***

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 603,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 2,8 тыс. рублей, или на 0,5%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 8,6% в объеме собственных доходов – 54,9%.

Рост налоговых доходов в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 11,8 тыс. рублей (или на 16,9%) и доходов от земельного налога на 3,0 тыс. рублей (или на 3,7%).

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 2,9%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 1,2%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2024-2026 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **601,1** | **100** | **603,9** | **100** | **621,5** | **100** | **628,9** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 70,0 | 11,6 | 81,8 | 13,5 | 86,4 | 13,9 | 90,5 | 14,4 |
| акцизы | 435,0 | 72,4 | 432,6 | 71,6 | 445,6 | 71,7 | 448,9 | 71,4 |
| единый сельскохозяйственный налог | 8,1 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| налог на имущество физических лиц | 4,0 | 0,7 | 3,5 | 0,6 | 3,5 | 0,6 | 3,5 | 0,6 |
| земельный налог | 81,0 | 13,5 | 84,0 | 13,9 | 84,0 | 13,5 | 84,0 | 13,4 |
| государственная пошлина | 3,0 | 0,5 | 2,0 | 0,3 | 2,0 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, по-прежнему, составят: доходы от акцизов – 71,6%, земельный налог – 13,9% и налог на доходы физических лиц – 13,5%. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)** на 2024 год прогнозируется в объеме 81,8 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 11,8 тыс. рублей, или на 16,9%; в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 5,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,7%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, соответствующим ростом фонда оплаты труда: в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 4%, в 2025 году – на 4%, в 2026 году – на 4% соответственно.

Прогноз поступлений по налогу подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития поселения, а также с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), сложившихся за отчетный финансовый год.

Поступления доходов по **акцизам** на 2024 год планируются со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 2,4тыс. рублей, или на 0,6% и составят 432,6 тыс. рублей. В 2025 году поступления прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 0,7%.

Поступлений от **единого сельскохозяйственного налога** в 2024-2026 годах не прогнозируется.

**Налог на имущество физических лиц** в 2024-2026 годах прогнозируется со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 0,5 тыс. рублей (или на 12,5%) и составит 3,5 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет поселения рассчитан исходя из кадастровой стоимости имущества.

Прогноз поступления **земельного налога** в 2024 году составляет 84,0 тыс. рублей, с ростом к оценке 2023 года на 3,7%. В 2025-2026 годах прогноз поступлений прогнозируется на уровне к 2024 году. При прогнозе доходов по земельному налогу учтены результаты государственной кадастровой оценки земель.

Прогноз поступления **государственной пошлины** в 2024 году составляет 2,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей (или на 33,3%) ниже ожидаемой оценки 2023 года. В 2025-2026 годах прогноз поступлений прогнозируется на уровне к 2024 году.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 496,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2023 года на 383,8 тыс. рублей, или на 342,5%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 7,1%, в объеме собственных доходов – 45,1%.

Рост неналоговых доходов в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется за счет увеличения доходов от компенсации затрат государства на 384,0 тыс. рублей.

В 2025 году неналоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 5,4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 5,5%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2024-2026 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **112,2** | **100** | **496,0** | **100** | **523,0** | **100** | **552,0** | **100** |
| доходы от использования муниципального имущества | 84,1 | 75,0 | 84,0 | 16,9 | 84,0 | 16,1 | 84,0 | 15,2 |
| доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 384,0 | 77,4 | 411,0 | 78,6 | 440,0 | 79,7 |
| самообложение | 28,0 | 25,0 | 28,0 | 5,6 | 28,0 | 5,4 | 28,0 | 5,1 |

В 2024-2026 годах основную долю в структуре неналоговых доходов составят доходы от компенсации затрат государства – 77,4%-79,7%.

**Доходы от использования муниципального имущества** прогнозируются в 2024 году в сумме 84,0 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 0,1 тыс. рублей или на 0,1%.

В 2025-2026 годах доходы прогнозируются на уровне 2024 года.

Поступление доходов **от компенсации затрат государства** в 2024 году планируется в сумме 384,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки на 383,9%. В 2025-2026 годах доходы прогнозируются на уровне 2024 года.

Прогноз **по самообложению** в 2024-2026 годах составил 28,0 тыс. рублей ежегодно, на уровне ожидаемой оценки 2023 года.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 5 882,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 2 640,6 тыс. рублей, или на 81,4%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году составит 84,2%, в 2025 году – 70%, в 2025 году – 69,1%.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **3 242,1** | **100** | **5 882,7** | **100** | **2 676,1** | **100** | **2 635,1** | **100** |
| дотации | 2 949,1 | 91,0 | 2 947,5 | 50,1 | 2 411,1 | 90,1 | 2 370,1 | 89,9 |
| субвенции | 112,9 | 3,5 | 118,1 | 2,0 | 122,3 | 4,6 | 122,3 | 4,6 |
| иные МБТ | 37,4 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии | 142,7 | 4,4 | 2817,1 | 47,9 | 142,7 | 5,3 | 142,7 | 5,4 |

Увеличение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года главным образом обусловлено предоставлением из областного бюджета субсидии на капитальный ремонт дорог общего пользования местного значения в сумме 2 674,4 тыс. рублей.

В 2024-2026 годах иных МБТ в бюджет поселения не предусмотрено.

Проверка объемов безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению из областного бюджета и из бюджета Тужинского муниципального района в 2024-2026 годах показала, что в проекте Решения о бюджете поселения предусмотрены все безвозмездные поступления, которые обозначены в законопроекте Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в проекте решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

***В соответствии с письмом № 2599-53-06-13 от 03.11.2023 министерства финансов Кировской области, в ведомственной структуре расходов бюджета поселения по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов (за исключением субсидии на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области), необходимо сохранить с 4 по 10 знак кода целевой статьи.***

***Согласно представленному проекту бюджета поселения данное требование не соблюдено.***

***Кроме того, по предоставляемой бюджету поселения из областного бюджета субсидии в целях софинансирования расходных обязательств на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год объем софинансирования из местного бюджета на данное мероприятие составляет 3,0 тыс. рублей. Согласно расчету распределения данной субсидии к проекту бюджета Кировской области уровень софинансирования Кировской областью объем расходного обязательства составляет 99,9% от стоимости проекта, софинансирование из местного бюджета – 0,1%. Стоимость проекта составляет 2 677,1 тыс. рублей. Следовательно, объем субсидии из областного бюджета – 2 674,4 тыс. рублей (99,9%), софинансирование из местного бюджета 2,7 тыс. рублей (0,1%). Таким образом, объем софинансирования из местного бюджета превышен на 0,3 тыс. рублей., что является нарушением статьи 174.2 БК РФ, пункта 1.2. и 3.2. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Михайловского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением администрации поселения от 19.07.2023 № 42.***

**Расходная часть проекта бюджета поселения**

В соответствии с представленным проектом бюджета расходы бюджета поселения на 2024 год запланированы в сумме 6 987,6 тыс. рублей, что на 3 044,7 тыс. рублей, или на 77,2% выше ожидаемой оценки 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 45,3%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 году на 0,1%.

Информация об объемах расходов на 2024 год в разрезе разделов функционирования классификации представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | Раздел | 2023 (оценка) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | | 2026 (прогноз) | |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **3 942,9** | **100** | **6 987,6** | **100** | **3 825,6** | **100** | **3 821,6** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 714,0 | 43,5 | 2 035,4 | 29,1 | 1 899,5 | 49,7 | 1 927,9 | 50,4 |
| Национальная оборона | 02 | 112,9 | 2,9 | 118,1 | 1,7 | 122,3 | 3,2 | 122,3 | 3,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 423,8 | 36,1 | 1 436,4 | 20,6 | 1 117,5 | 29,2 | 1 081,8 | 28,3 |
| Национальная экономика | 04 | 346,3 | 8,8 | 3 107,0 | 44,5 | 445,6 | 11,6 | 448,9 | 11,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 261,2 | 6,6 | 190,7 | 2,7 | 190,7 | 5,0 | 190,7 | 5,0 |
| Социальная политика | 10 | 84,7 | 2,1 | 100,0 | 1,4 | 50,0 | 1,3 | 50,0 | 1,3 |

Наибольший объем расходов в 2024 году планируется направить **на национальную экономику** – 44,5% общего объема расходов. В 2024 году к оценке 2023 года расходы увеличиваются на 2 760,7 тыс. рублей. В 2025 году к прогнозу 2024 года наблюдается снижение расходов на 85,7%, в 2026 к прогнозу 2025 года небольшой рост на 0,7%. Расходы планируется направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт дороги в рамках «Дорожного миллиарда».

На **общегосударственные вопросы** – 29,1% общего объема расходов. В 2024 году к оценке 2023 года расходы увеличиваются на 321,4 тыс. рублей или на 18,8%, в 2025 году к прогнозу 2024 года сокращение на 6,7%, в 2026 году к прогнозу 2025 года увеличение на 1,5%. Расходы планируется направить на содержание органов местного самоуправления.

На **национальную оборону** в 2024 году планируется направить 1,7% общего объема расходов, наблюдается небольшой рост в 2024 году к оценке 2023 года на 5,2 тыс. рублей или на 4,6%. В 2025 году к прогнозу 2024 года увеличение 3,6%, в 2026 году на уровне прогноза 2025 года и составит 122,3 тыс. рублей. Расходы планируется направить на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** в 2024 году планируется направить20,6% общего объема расходов, выше оценки 2023 года на 12,6 тыс. рублей или на 0,9%. В 2025 году к прогнозу 2024 года сокращение 22,2%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 3,2%. Расходы планируется направить на содержание муниципальной пожарной охраны и на мероприятия по профилактике терроризма, экстремизма и ликвидацией последствий их проявления.

На **жилищно-коммунальное хозяйство** в 2024 году планируется направить 2,7% общего объема расходов, что ниже оценки 2023 года на 70,5 тыс. рублей или на 27%. В 2025 году и в 2026 году расходы составят на уровне прогноза 2024 года – 190,7 тыс. рублей. Расходы планируется направить на содержание муниципального жилищного фонда, на содержание мест захоронения, на прочие мероприятия по благоустройству, в том числе на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

На **социальную политику** в 2024 году планируется направить 1,4% общего объема расходов, что выше оценки 2023 года на 15,3 тыс. рублей или на 18,1%. В 2025 году и в 2026 году расходы составят 50,0 тыс. рублей ежегодно, ниже прогноза 2024 года на 50%. Расходы будут направлены на выплату к пенсии выборным должностным лицам, а также за выслугу лет 5 муниципальным служащим.

***Экспертизой установлены арифметические ошибки в Приложении № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на 2026 год» к проекту решения о бюджете поселения, в графе 5 «2026» в строке «Всего расходов» указана сумма «3 821,5» (сумма занижена на 0,1 тыс. рублей) вместо суммы «3 821,6».***

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения расходы бюджета поселения в рамках **публичных нормативных обязательств** (далее – ПНО) в 2024 году составят 100,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 15,3 тыс. рублей, или на 18,1%. В 2025-2026 годах расходы составят 50,0 тыс. рублей.

В Перечень ПНО на 2024-2026 годы, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения, включено одно ПНО – «Пенсия за выслугу лет государственным и муниципальным служащим».

ПНО в 2024 году планируется направить на выплату пенсии за выслугу лет 5 муниципальным служащим.

Доля ПНО в общем объеме расходов в 2024 году составляет 1,4%.

Основной причиной увеличения объема финансирования в 2024 году является изменение количества получателей мер социальной поддержки.

Существенную долю в расходах бюджета поселения на 2024 год занимают расходы **дорожного фонда** поселения.

Объем доходов бюджета поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год, прогнозируется в объеме 3 107,0 тыс. рублей. Объемы соответствующих доходов в плановом периоде планируются в сумме 445,6 тыс. рублей (2025 год) и 448,9 тыс. рублей (2026 год).

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год в разрезе источников, представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда поселения** | **2024 год, тыс. рублей** |
| Доходы от уплаты акцизов | 432,6 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 2 674,4 |
| **ИТОГО** | **3 107,0** |

Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт дороги в рамках программы Кировской области «Дорожный миллиард».

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2024 году занимают 44,5%, в 2025 году – 11,6% и в 2026 году – 11,7%.

В проекте бюджета поселения на 2024-2026 годы предусмотрено создание **резервного фонда** в размере 1,0 тыс. рублей ежегодно. Средства предусмотрены на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий.

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета поселения**

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2024 год составила 6 536,5 тыс. рублей, или 93,5% от общего объема расходов бюджета поселения.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, на 2024 год составила – 6,5% (451,1 тыс. рублей).

Проектом бюджета на 2024-2026 годы расходы на реализацию муниципальных программ планируется в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | тыс. рублей | | | |
| **Наименование программы** | **2024 год (прогноз)** | **Доля в %** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| **ВСЕГО:** | **6 536,5** | **100,0** | **3 435,00** | **3 431,00** |
| "Развитие местного самоуправления" | 1 681,3 | 25,7 | 1 555,90 | 1 584,30 |
| "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 1 555,5 | 23,8 | 1 240,80 | 1 205,10 |
| "Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры" | 20,0 | 0,3 | 20,00 | 20,00 |
| "Организация благоустройства " | 3 277,7 | 50,1 | 616,30 | 619,60 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 1,0 | 0,0 | 1,00 | 1,00 |
| "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма" | 1,0 | 0,0 | 1,00 | 1,00 |

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов традиционно занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ: «Организация благоустройства» - 50,1% от общего объема расходов, «Развитие местного самоуправления» - 25,7%, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 23,8%.

***Экспертизой установлено следующее:***

***в Паспорте муниципальной программы «Организация благоустройства» на 2026-2031 годы общий объем финансирования на 2026 год не соответствует объему, предусмотренному проектом бюджета, а именно: общий объем указан в сумме «616,30» (сумма занижена на 3,3 тыс. рублей) вместо «619,60», а также за счет местного бюджета в сумме «473,60» (сумма занижена на 3,3 тыс. рублей) вместо «476,90»;***

***в Паспорте муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» на 2026-2031 годы общий объем финансирования на 2026 год не соответствует объему, предусмотренному проектом бюджета, а именно: общий объем указан в сумме «1 240,80» (сумма завышена на 9,3 тыс. рублей) вместо «1 205,1», а также за счет местного бюджета в сумме «1 118,5» (сумма завышена на 35,7 тыс. рублей) вместо «1 082,80».***

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2024-2026 годах бюджет поселения спрогнозирован с ежегодным дефицитом в сумме 5,0 тыс. рублей.

Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает установленного ограничения.

Источниками финансирования дефицита бюджета поселения на 2024-2026 годах являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

**Выводы**

Формирование проекта бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и иными документами, представленными вместе с проектом Решения. Вместе с тем установлены нарушения бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе поселения, а также правовых актов по вопросам планирования бюджета поселения.

Содержание проекта о бюджете соответствует БК РФ.

Анализ проекта бюджета поселения показывает следующее:

При формировании бюджета поселения учтены основные направления налоговой и бюджетной политики Михайловского сельского поселения на 2024-2026 годы.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета поселения без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов (далее – МБТ), имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода). Объем условно утверждаемых расходов по годам составил на 2024 год – 93,0 тыс. рублей (2,6%) и на 2024 год – 185,0 тыс. рублей (5,2%).

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ в проекте бюджета выделены публичные нормативные обязательства поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств поселения определен на 2024 год в сумме 10,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годы составляет 50,0 тыс. рублей ежегодно.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет поселения сформирован с дефицитом, который составит соответственно 0,5%, 0,4% и 0,4% от общего объема собственных доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1. БК РФ (дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Основные параметры (характеристики) бюджета поселения на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик бюджета поселения на 2024-2026 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита бюджета поселения.

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ Михайловского сельского поселения.

В расходной части бюджета поселения предусматривается резервный фонд, размер которого соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и не превышает установленного ограничения.

С соблюдением статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025, на 01.01.2026 и на 01.01.2027 в размере 0,00 рублей.

Муниципальные заимствования не предусматриваются.

**Предложения**

Устранить нарушения и недостатки, указанные в данном заключении.

Направить информацию об устранении установленных нарушениях и недостатках в Контрольно-счетную комиссию в срок до 20 декабря 2023 года с приложением копий документов.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта решения Михайловской сельской Думы «О бюджете Михайловского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом устранения выявленных нарушений и недостатков, указанных в данном заключении.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

27.11.2023