

|  |
| --- |
| **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 Пачинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Пачинское 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 Пачинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Пачинское сельское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения, бюджет поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пачинское сельское поселение, утвержденным решением Пачинской сельской Думы от 19.11.2020 № 46/145 (далее – Положение о бюджетном процессе поселения), 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 Пачинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.04.2012.

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 поселения, без нарушений.

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

Прогноз социально-экономического развития Пачинского 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 и 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в*** ***порядке******, установленном местной администрацией и должен быть одобрен местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.***

***Постановлен администрации поселения от 19.05.2017 № 28 утвержден Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Пачинское сельское поселение на долгосрочный и среднесрочный период.***

***Прогноз социально-экономического развития поселения на 2024-2026 годы не одобрен, что является нарушением пункта 3 статьи 173 БК РФ.***

 ***Следует отметить, Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Пачинское сельское поселение на долгосрочный и среднесрочный период, утвержденный постановлением администрации поселения от 19.05.2017 № 28 не содержит нормы бюджетного законодательства в части требования об одобрении прогноза, периода, на который разрабатывается прогноз.***

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

ежегодным сокращением численности постоянного населения: на 21чел. в 2024 году, на 4 чел. в 2025году и на 10 чел. в 2025 году;

отсутствием на территории поселения учреждений дошкольного образования, общеобразовательных учреждений;

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

наличием организаций, зарегистрированных на территории поселения, которое составляет 10 единиц;

ежегодным сокращением численности работников предприятий и организаций в 2024-2026 годы с 62 до 50 чел.

ростом фонда оплаты труда в 2024 году на 200,0 тыс. рублей (на 1,7%) к оценке 2023 года, в 2025 году на 100,0 тыс. рублей (на 0,8%) к прогнозу 2024 года и на 400,0 тыс. рублей (на 3,3%) в 2026 году;

сохранением общей площади жилого фонда, которая составляет в 2024- 2026 годы 9,7 тыс. кв. м.

**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 безвозмездных поступлений. В 2025-2026 годы к прогнозу 2024 года прогнозируется небольшое увеличение собственных доходов и снижение планируемого объема 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:** | **4 082,1** | **100** | **5 703,5** | **100** | **3 468,8** | **100** | **3 429,1** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 1 083,8 | 26,6 | 841,6 | 14,8 | 854,3 | 24,6 | 854,6 | 24,9 |
| безвозмездные | 2 998,3 | 73,4 | 4 861,9 | 85,2 | 2 614,5 | 75,4 | 2 574,5 | 75,1 |
| **Расходы** | **4 432,2** |  | **5 706,5** |  | **3 471,8** |  | **3 432,1** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **-350,1** |  | **-3,0** |  | **-3,0** |  | **-3,0** |  |

Бюджет поселения на 2024-2026 годы предусмотрен с дефицитом в объеме 3,0 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 сокращаются на 242,2 тыс. рублей (на 22,3%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 12,7 тыс. рублей (на 15,1%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличение составляет 0,3 тыс. рублей (0,04%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* увеличиваются на 1 863,6 тыс. рублей (на 62,2%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 2 247,4 тыс. рублей (на 46,2%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом снижаются на 40,0 тыс. рублей (на 1,5%).

Расходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 5 706,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3 471,8 тыс. рублей, на 2026 год – 3 432,1 тыс. рублей.

**Доходная часть проекта бюджета поселения**

Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 5 703,5 тыс. рублей, что на 1 621,4 тыс. рублей больше оценки 2023 года (на 60,3%), что обусловлено увеличением собственных доходов и безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 3 468,8 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 2 234,7 тыс. рублей, в 2026 году – 3 429,1 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 39,7 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:** | **4 082,1** | **100** | **5 703,5** | **100** | **3 468,8** | **100** | **3 429,1** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 1 083,8 | 26,6 | 841,6 | 14,8 | 854,3 | 24,6 | 854,6 | 24,9 |
| безвозмездные | 2 998,3 | 73,4 | 4 861,9 | 85,2 | 2 614,5 | 75,4 | 2 574,5 | 75,1 |

В прогнозируемом периоде наблюдается снижение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета к оценке 2023 года: в 2024 году на 11,8%, в 2025 году на 2%, в 2026 году на 1,7% при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений к 2026 году с 73,4% до 75,1%.

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:** | **1 083,8** | **100** | **841,6** | **100** | **854,3** | **100** | **854,6** | **100** |
| налоговые | 950,9 | 87,7 | 717,6 | 85,3 | 736,3 | 86,2 | 744,6 | 87,1 |
| неналоговые | 132,9 | 12,3 | 124,0 | 14,7 | 118,0 | 13,8 | 110,0 | 12,9 |

Как видно из таблицы, в 2024-2026 годах объемы налоговых и неналоговых доходов к оценке 2023 года сокращаются.

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 717,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 233,3 тыс. рублей, или на 24,5%.

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 2,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 1,1%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 12,6% в объеме собственных доходов – 85,3%.

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:** | **950,9** | **100** | **717,6** | **100** | **736,3** | **100** | **744,6** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 85,0 | 8,9 | 96,7 | 13,5 | 102,1 | 13,9 | 107,0 | 14,4 |
| акцизы | 386,2 | 40,6 | 444,3 | 61,9 | 457,6 | 62,1 | 461,0 | 61,9 |
| единый сельскохозяйственный налог | 25,7 | 2,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| налог на имущество физических лиц | 12,0 | 1,3 | 11,6 | 1,6 | 11,6 | 1,6 | 11,6 | 1,6 |
| земельный налог | 440,0 | 46,3 | 163,0 | 22,7 | 163,0 | 22,1 | 163,0 | 21,9 |
| государственная пошлина | 2,0 | 0,2 | 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 – 61,9%, земельный налог – 22,7% 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 96,7 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 11,7 тыс. рублей, или на 13,8%; в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 5,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,8%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено главным образом ростом фонда оплаты труда.

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 с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 58,1 тыс. рублей, или на 15% и составят 444,3 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 0,4 тыс. рублей (или на 3,3%) и составит 11,6 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 163,0 тыс. рублей, с сокращением к оценке 2023 года на 277,0 тыс. рублей, или на 63% за счет фактического поступления налога за прошлые периоды. В 2025-2026 годах прогноз поступлений прогнозируется на уровне 2024 года.

Прогноз поступления **государственной пошлины** в 2024-2026 годах остается на уровне оценки 2023 года и составляет 2,0 тыс. рублей ежегодно.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 124,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 8 тыс. рублей, или на 6%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 2,2%, в объеме собственных доходов – 14,7%.

В 2025 году неналоговые доходы планируются со снижением к прогнозу 2024 года на 4,8%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 6,8%.

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:** | **132,9** | **100** | **124,0** | **100** | **118,0** | **100** | **110,0** | **100** |
| доходы от использования муниципального имущества | 107,1 | 80,6 | 99,0 | 79,8 | 95,0 | 80,5 | 90,0 | 81,8 |
| самообложение | 25,8 | 19,4 | 25,0 | 20,2 | 23,0 | 19,5 | 20,0 | 18,2 |

В 2024-2026 годах основную долю в структуре неналоговых доходов составят доходы от использования муниципального имущества – 79,8%-81,8%.

**Доходы от использования муниципального имущества** прогнозируются в 2024 году в сумме 99,0 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 8,1 тыс. рублей, или на 7,6%. В 2025 году к прогнозу 2024 года доходы сократятся на 4%, в 2026 году к прогнозу 2025 года на 5,3%.

Прогноз **по самообложению** в 2024 году составил 25,0 тыс. рублей, в 2025 году – 23,0 тыс. рублей и в 2026 году – 20,0 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 4 861,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 1 863,6 тыс. рублей, или на 62,2%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году составит 85,2%, в 2025 году – 75,4%, в 2025 году – 75,1%.

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:** | **2 998,3** | **100** | **4 861,9** | **100** | **2 614,5** | **100** | **2 574,5** | **100** |
| дотации | 2 728,1 | 91,0 | 2 912,2 | 59,9 | 2 375,9 | 90,9 | 2 335,9 | 90,7 |
| субвенции | 112,9 | 3,8 | 118,1 | 2,4 | 122,3 | 4,7 | 122,3 | 4,8 |
| субсидии | 116,3 | 3,9 | 1 831,6 | 37,7 | 116,3 | 4,4 | 116,3 | 4,5 |
| прочие МБТ | 41,0 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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 1 715,3 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 реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на 2024-2026 годах объем софинансирования из местного бюджета на данное мероприятие составляет 2,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно расчету распределения данной субсидии к проекту бюджета Кировской области уровень софинансирования Кировской областью объем расходного обязательства составляет 99%, софинансирование из местного бюджета – 1%. Объем расходного обязательства муниципального образования составляет 117,5 тыс. рублей, размер субсидии из областного бюджета – 116,3 тыс. рублей (99%), софинансирование из местного бюджета 1,2 тыс. рублей (1%). Таким образом, объем софинансирования из местного бюджета на 2024-2026 годы превышен на 0,8 тыс. рублей, что является нарушением статьи 174.2 БК РФ, пункта 1.2. и 4.2. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Пачинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением администрации поселения от 25.07.2023 № 49.***

**Расходная часть проекта бюджета поселения**

В соответствии с представленным проектом бюджета расходы бюджета поселения на 2024 год запланированы в сумме 5 706,5 тыс. рублей, что на 1 274,3 тыс. рублей, или на 28,8% выше ожидаемой оценки 2023 года. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 39,2%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 году на 1,1%.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | Раздел | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) | 2026 (прогноз) |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **5 706,5** | **100** | **3 471,8** | **100** | **3 432,1** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 837,6 | 32,2 | 1 568,0 | 45,2 | 1 647,0 | 48,0 |
| Национальная оборона | 02 | 118,1 | 2,1 | 122,3 | 3,5 | 122,3 | 3,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 242,2 | 21,8 | 976,9 | 28,1 | 857,8 | 25,0 |
| Национальная экономика | 04 | 2 159,6 | 37,8 | 457,6 | 13,2 | 461,0 | 13,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 173,3 | 3,0 | 171,3 | 4,9 | 168,3 | 4,9 |
| Социальная политика | 10 | 175,7 | 3,1 | 175,7 | 5,1 | 175,7 | 5,1 |

Наибольший объем расходов в 2024 году планируется направить **на национальную экономику** – 37,8% общего объема расходов и составляют 2 159,6 тыс. рублей. В 2025 году к прогнозу 2024 года наблюдается снижение расходов на 78,8%, 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** в 2024 году планируется направить32,2% общего объема расходов. В 2025 году к прогнозу 2024 года расходы увеличатся и составят 45,2% общего объема расходов, в 2026 году к прогнозу 2025 года 48%. Расходы планируется направить на содержание органов местного самоуправления и предоставление МБТ бюджету Тужинского муниципального района в 2024 году на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (по переданным полномочиям по Соглашению) в размере 0,6 тыс. рублей.

На **национальную оборону** в 2024 году планируется направить 2,1% общего объема расходов, в 2025 году – 3,5%, в 2026 году – 3,6%. 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 направить21,8% общего объема расходов, в 2025 году – 28,1%, в 2026 году – 25%. Расходы планируется направить на содержание муниципальной пожарной охраны.

На **жилищно-коммунальное хозяйство** в 2024 году планируется направить 3% общего объема расходов, в 2025 году и в 2026 годах – 4,9%. Расходы планируется направить на содержание мест захоронения, уличное освещение, на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

На **социальную политику** в 2024 году планируется направить 3,1% общего объема расходов, в 2025 году и в 2026 году – 5,1%. Расходы будут направлены на выплату к пенсии выборным должностным лицам, а также за выслугу муниципальным служащим.

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения расходы бюджета поселения в рамках **публичных нормативных обязательств** (далее – ПНО) в 2024 – 2026 годах составят 175,7 тыс. рублей ежегодно.

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».

Доля ПНО в общем объеме расходов в 2024 году составляет 3,1%.

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

Объем доходов бюджета поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год, прогнозируется в объеме 2 159,6 тыс. рублей. Объемы соответствующих доходов в плановом периоде планируются в сумме 457,6 тыс. рублей (2025 год) и 461,0 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 | 444,3 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 1 715,3 |
| **ИТОГО** | **2 159,6** |

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 37,8% (2 159,6 тыс. рублей), в 2025 году – 13,2% (457,6 тыс. рублей) и в 2026 году – 13,4% (461,0 тыс. рублей).

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 4 муниципальных программ.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2024 год составила 5 221,5 тыс. рублей, или 91,5% от общего объема расходов бюджета поселения.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, на 2024 год составила – 8,5% (485,0 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:** | **5 221,50** | **100** | **2 986,80** | **2 947,10** |
| Развитие местного самоуправления  | 1 526,30 | 29,2 | 1 256,70 | 1 335,70 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения  | 1 361,30 | 26,1 | 1 100,20 | 981,10 |
| Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры | 2332,90 | 44,70 | 628,90 | 629,30 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  | 1,00 | 0,0 | 1,00 | 1,00 |

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов в 2024 году занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ: «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» - 44,7%, «Развитие местного самоуправления» - 29,2%, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 26,1%.

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2024-2026 годах бюджет поселения спрогнозирован с ежегодным дефицитом в сумме 3,0 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, 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 Пачинского 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 2025 год – 81,0 тыс. рублей (2,5%) и на 2026 год – 160,0 тыс. рублей (5%).

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 2024-2026 годы в сумме 175,6 тыс. рублей ежегодно.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет поселения сформирован с дефицитом, который составит ежегодно 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 4 муниципальных программ Пачинского 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, 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 Пачинской сельской Думы «О бюджете Пачинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом устранения выявленных нарушений, указанных в данном заключении.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

27.11.2023