



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс-21466

От 04.12.2023 № 283
на № 293 от 15.11.2023.

**Председателю
Совета депутатов Боровёнковского
сельского поселения**

Заключение

на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Окуловка

от 04 декабря 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022 № 5, пунктом 2.8 плана работ на 2023 год.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствии представленного проекта решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) проекту решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленного прогноза социально-экономического развития Боровёнковского сельского поселения на 2024-2026 годы, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2024 год с соответствующими

показателями бюджета поселения на 2023 год, использовались данные уточненного бюджета на 2023 год по состоянию на 01.11.2023 года.

Общие положения

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2023 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и главе 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Боровёнковском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 26.06.2014 № 205 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ¹ в основном соблюдены. Реализованы положения Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части порядка утверждения с 2022 года Перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии со статьёй 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделы и подразделы классификации расходов бюджетов, а так же в соответствии с положениями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного кодекса РФ, распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов включено в состав приложений к пояснительной записке к проекту решения о бюджете Боровенковского сельского поселения.

В проекте решения реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи.

В рамках прогнозирования представлен Прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2024 год и на период 2025-2026 годов (далее - Прогноз), который разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Боровенковского сельского поселения на среднесрочный период². При разработке Прогноза учитывалась динамика развития территории, статистической отчетности, а также собственные расчеты. Прогноз одобрен постановлением администрации Боровенковского сельского поселения от 15.11.2023 № 166.

¹ В редакции Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ

² Утвержден постановлением администрации от 01.04.2011 года № 21

Основные характеристики бюджета Боровёнковского сельского поселения

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: формирование основных характеристик бюджета на 2024-2026 годы, исходя из основных положений бюджетной политики в условиях ограничения дефицита;

формирование доходов с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации, вступивших в действие с 1 января 2023 года;

формирование расходов бюджета на основе действующих расходных обязательств 2023 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Боровёнковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в сельском поселении, создание условий для социально-экономического развития территории, обеспечение функционирования системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

Согласно проекту бюджета значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

Показатель	Уточненный бюджет на 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета поселения			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
						тыс. рублей		
			2023 год	2024	2025	2026	2024	2025
доходы	18285,4	18250,9	18326,2	15706,5	15706,2	100,4	85,7	100
расходы	19674,2	19929,1	19073,2	15706,5	15706,2	95,7	82,3	100
Дефицит	(-)1388,8	(-)1678,2	(-)747,0	0,0	0,0	-	-	-

Согласно показателей статьи 1 проекта решения о бюджете, поступление доходов планируется на 2024 год в сумме 18326,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 75,3 тыс. рублей или на 0,4 процента, на плановый период 2025 года тенденция снижения доходов к предыдущему периоду сохраняется, на 2026 год прослеживается увеличение доходов к предыдущему периоду.

Расходы бюджета поселения на 2024 год прогнозируются в объеме 19073,2 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с 2023 годом к ожидаемому исполнению на 885,9 тыс. рублей или на 4,3 процента, на плановый период 2025 года уменьшатся по сравнению с 2024 годом на 17,7 процента, на плановый период 2026 года увеличение на 17,7 процентов.

Согласно пункту 5 статьи 184.1. Бюджетного кодекса под условно утверждаемыми (утверждёнными) расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Пунктом 2.2 статьи 1 проекта решения утверждены условно утверждённые расходы на 2025 год в сумме 332,5 тыс. рублей (2,5

процента общего объема расходов бюджета), на 2026 год в сумме 684,1 тыс. рублей (5 процентов общего объема расходов бюджета), что соответствует пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Боровёнковского сельского поселения сформирован с дефицитом: на 2024 год сумме (-)747,0 тыс. рублей или 5,0 процентов от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на плановый период 2025 и 2026 годов - бездефицитным, что соответствует пределу, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса (не более 10 процентов).

Статьей 3 проекта бюджета поселения, в приложении 2, в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета установлены - изменения прочих остатков денежных средств бюджета в размере: на 2024 год – 747,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год - 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено создание в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов), в том числе резервных фондов местных администраций. В соответствии с пунктом 3 указанной статьи размер резервных фондов местных администраций устанавливается решением о соответствующем бюджете и не может превышать 3 процентов утвержденного указанным решением общего объема расходов. Постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 30.03.2007 № 50 «О порядке расходования средств резервного фонда Администрации Окуловского муниципального района на ликвидацию угрозы и последствий чрезвычайных ситуаций» рекомендовано руководителям организаций, осуществляющих деятельность на территории Окуловского муниципального района, независимо от форм собственности создавать резервы финансовых средств.

В представленном проекте решения резервный фонд поселения на 2024-2026 годы не установлен. Аналогичное замечание отражено в предыдущих заключениях (заключения от 26.11.2021 № 264, от 01.12.2022 № 292), Администрацией поселения к сведению не принято.

Доходы Боровёнковского сельского поселения

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2024 год прогнозируется уменьшение доходов на 4348,7 тыс. рублей или на 20,6 процента, в том числе по безвозмездным поступлениям - на 4047,4 тыс. рублей или на 26,4 процента, по налоговым и неналоговым доходам - на 301,3 тыс. рублей или на 5,2 процента.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице:

Показатели	Уточненный план на 01.11.23	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
			2024	2025	2026	2024 ож.	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	5140,7	5141,8	5728,9	5955,4	6088,2	111,4	103,9	102,2

тыс. рублей

Неналоговые доходы	5,5	105,2	143,8	144,0	144,2	136,7	100,7	100,1
Налоговые и неналоговые доходы	5146,2	5247,0	5872,7	6099,4	6232,4	111,9	103,9	102,2
Безвозмездные поступления	13139,2	13003,9	12453,5	9607,1	9473,8	95,8	77,1	98,6
ИТОГО доходов	18285,4	18250,9	18326,2	15706,5	15706,2	100,4	85,7	100

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 5872,7 тыс. рублей или с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 11,9 процента; на плановый период 2025 года в сумме 6099,4 тыс. рублей или с ростом на 3,9 процента, 2026 год в сумме 6232,4 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2025 году на 2,2 процента.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2024 год в объеме 12453,5 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2023 года на 4,2 процента, на плановый период 2025-2026 годов в объеме 9607,1 тыс. рублей и 9473,8 тыс. рублей или со снижением на 22,9 процента в 2025 году и в 2026 году на 1,4 процента.

Структура доходов

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год		Проект 2026 год	
	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. Вес %
Налоговые и неналоговые доходы	5247,0	28,7	5872,7	32,0	6099,4	38,8	6232,4	39,7
Безвозмездные поступления	13003,9	71,3	12453,5	68,0	9607,1	61,2	9473,8	60,3
Итого доходов	18250,9	100,0	18326,2	100,0	15706,5	100,0	15706,2	100,0

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов незначительно увеличится к 2026 году с 32,0 процентов до 39,7 процентов.

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления. В период с 2023 года по 2026 годы удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета занимает весомую часть (от 71,3 до 60,3%), а именно более половины они являются основным источником доходов бюджета поселения.

Структура налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год		Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год		Проект бюджета на 2026 год	
	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в т.ч.	5141,8	98,0	5728,9	97,6	5955,4	97,6	6088,2	97,7
Налог на доходы физических лиц	185,0	3,5	188,6	3,2	201,9	3,3	214,6	3,4

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3190,9	60,8	3752,6	63,9	3943,8	64,7	4041,9	64,9
Налог на имущество физических лиц	354,0	6,8	361,0	6,2	368,0	6,0	375,0	6,0
Земельный налог	1405,0	26,8	1420,0	24,2	1435,0	23,5	1450,0	23,3
Единый сельскохозяйственный налог	0,9	0,0	0,9	0,0	0,9	0,0	0,9	0,0
Государственная пошлина	6,0	0,1	5,8	0,1	5,8	0,1	5,8	0,1
Неналоговые доходы	105,2	2,0	143,8	2,4	144,0	2,4	144,2	2,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	28,5	0,6	143,8	2,4	144,0	2,4	144,2	2,3
Доходы от продажи имущества	38,2	0,7	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38,5	0,7	-	-	-	-	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	5247,0	100	5872,7	100	6099,4	100	6232,4	100

В составе доходов бюджета поселения в 2024 году налоговые и неналоговые доходы составляют 5872,7 тыс. рублей, из них налоговые доходы 5728,9 тыс. рублей (97,6 процента), неналоговые доходы 143,8 тыс. рублей (2,4 процента). В плановом периоде 2025-2026 годов налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в объеме 6099,4 тыс. рублей и 6232,4 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 97,6 процентов (5955,4 тыс. рублей и 6088,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 2,4 процента или 143,8 тыс. рублей в 2024 году, 144,0 тыс. рублей в 2025 году и 144,2 тыс. рублей в 2026 году.

В структуре налоговых доходов бюджета Боровёнковского сельского поселения основными доходными источниками являются акцизы по подакцизным товарам с удельным весом в 2024-2026 годах – от 63,9 до 64,9 процента и земельный налог, его удельный вес колеблется от 24,2 до 23,3 процента.

Поступление в бюджет Боровёнковского сельского поселения основных налоговых доходов спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов (УФНС России по Новгородской области и УФК по Новгородской области) в соответствии с Методиками. При прогнозе учтены вступающие в силу с 2023 года изменения в налоговом законодательстве:

в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется по нормативу зачисления в бюджет поселения 2,0 процента, объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме 188,6 тыс. рублей, или с ростом на 1,9 процента по отношению к ожидаемому поступлению в 2023

году. В плановом периоде 2025-2026 годах прогнозируется объем налога в сумме 201,9 тыс. рублей и 214,6 тыс. рублей или с темпом роста в 7,0 и 6,3 процента по отношению к предыдущему периоду.

Поступление в бюджет Боровёнковского сельского поселения **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** прогнозируется в 2024 году в сумме 3752,6 тыс. рублей с ростом на 17,6 процента, в 2025 году – 3943,8 тыс. рублей с ростом на 5,1 процента, в 2026 году – 4041,9 тыс. рублей. В бюджет сельского поселения зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты для формирования муниципального дорожного фонда, по нормативу отчислений в местный бюджет, установленный исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. Норматив на 2024-2026 годы для Боровёнковского сельского поселения установлен 0,1138 процента.

Поступление в бюджет поселения **налога на имущество физических лиц** в 2024 году составляет 361,0 тыс. рублей или с ростом в 2,0 процента, в 2025 году – 368,0 тыс. рублей, в 2026 году – 375,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Боровёнковского поселения налога на имущество физических лиц составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **земельного налога** в 2024 году исчислен главным администратором доходов в объеме 1420,0 тыс. рублей с ростом на 1,1 процент, на 2025 год – 1435,0 тыс. рублей, 2026 год – 1450,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Боровёнковского сельского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2024-2026 годах спрогнозировано на основе среднегодового ее поступления за три предшествующих года в сумме 5,8 тыс. рублей, ежегодно. Норматив зачисления в бюджет поселения государственной пошлины составляет 100 процентов. Поступления рассчитаны методом усреднения по данным за 3 последних отчетных финансовых года.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация сельского поселения. Представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Боровёнковского сельского поселения³ по администрируемым видам доходов по главе 938.

Поступление в бюджет **доходов от сдачи в аренду имущества** в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2024 год составит 143,8 тыс. рублей или с ростом в 5 раз, на 2025 год – 144,0 тыс. рублей, на 2026 год – 144,2 тыс. рублей. Доходы спрогнозированы на основании договоров аренды, заключенных с арендаторами имущества.

Поступление в бюджет **доходов от продажи материальных и нематериальных активов**, находящихся в собственности Боровёнковского сельского поселения зачисляются в размере 100 % и ожидаемое их поступление на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов – доход не планируются.

³ Утверждена постановлением Администрации от 22.05.2017 № 68 (в ред. от 26.06.2017 № 82, от 01.11.2019 № 136, от 05.08.2022 № 84)

В проекте бюджета поселения предусмотрены **безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной систем РФ**. Безвозмездные поступления составят в 2024 году – 12453,5 тыс. рублей или со снижением на 4,2 процента, в 2025 году – 9607,1 тыс. рублей, в 2026 году – 9473,8 тыс. рублей.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет основную долю (от 71,4 до 74,8 процента) в общей сумме безвозмездных поступлений, на 2024 год предусмотрен в сумме 8892,0 тыс., на 2025 год в сумме 7190,6 тыс. рублей, на 2026 год – 7057,3 тыс. рублей.

Объем субсидий на 2024 год предусмотрен в сумме 3434,0 тыс. рублей, на 2025 год предусмотрен в сумме 2289,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2289,0 тыс. рублей (в процентном соотношении: 27,6/ 23,8/ 24,2/ процента) на формирование дорожного фонда.

Объем субвенций на 2024-2026 годы предусмотрен в сумме по 127,5 тыс. рублей ежегодно на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Расходы бюджета Боровёнковского сельского поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Боровёнковского сельского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Боровёнковского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных постановлением Администрации Боровёнковского сельского поселения от 02.11.2022 № 157.

Методикой планирования бюджетных ассигнований сохранены основные подходы к формированию расходов бюджета поселения, применяемые в предшествующие годы.

Расходы бюджета сельского поселения на плановый период 2025-2026 годов прогнозируются исходя из рассчитанных ассигнований на 2024 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов, сокращения затрат на мероприятия, выполнение которых ограничивается 2024 годом, изменения объемов поступлений из областного бюджета и соответственно расходов бюджета сельского поселения в рамках софинансирования к ним, а также с учетом особенностей.

Расходы бюджета сельского поселения, связанные с исполнением принимаемых обязательств, формируются на основании решений и нормативных правовых актов органов местного самоуправления, вступающих в силу после 31 декабря 2023 года.

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих рассчитываются в пределах норматива, в соответствии с проектом постановления Правительства Новгородской области «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления,

осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, муниципальных округов, городских и сельских поселений области на 2024-2026 годы».

Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда работников органа местного самоуправления рассчитаны исходя из предельной штатной численности, определенной уполномоченным органом исполнительной власти области, реализующим полномочия по вопросам муниципальной службы области, и решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 27.03.2019 №176 «Об оплате труда в Администрации Боровёнковского сельского поселения» (в редакции решений №183 от 11.04.2019, №217 от 25.12.2019, №21 от 23.03.2021, №75 от 27.07.2022, а также проекта решения, вступающего в силу с 01 января 2024 года). В фонде оплаты труда дополнительно учитываются средства, необходимые для доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников не ниже установленного с 01 января 2024 года минимального размера оплаты труда в Российской Федерации в размере 19242 рубля в месяц.

Средства на осуществление единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) на 2024 год предусмотрены исходя из размера выплаты в текущем году - 40,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по оплате коммунальных услуг (холодное водоснабжение, электроснабжение, ТКО) в 2024 году рассчитываются исходя из прогнозируемых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом предполагаемого среднегодового роста тарифов в 2024 году. Расходы на 2025-2026 годы определены на уровне 2024 года; материальные затраты на 2024-2026 годы определяются на уровне расходов, предусмотренных на эти цели в текущем финансовом году и с учетом возможности бюджета сельского поселения. Расходы на горюче-смазочные материалы определяются исходя из ожидаемых объемов их потребления и прогнозируемой стоимости; объем расходов на капитальные и текущие ремонты определяется на основании потребности и с учетом возможности бюджета сельского поселения.

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета поселения на 2024 год составляет 19073,2 тыс. рублей, что меньше объема расходов уточненного бюджета на 2023 год (19674,2 тыс. рублей) на 601,0 тыс. рублей или на 3,1 процента, меньше ожидаемой оценки расходов бюджета на 2023 год (19929,1 тыс. рублей) на 855,9 тыс. рублей или на 4,3 процента.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2025 и 2026 годов, составляет:

- на 2025 год – в размере 15706,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 332,5 тыс. рублей;

- на 2026 год – в размере 15706,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 684,1 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения по разделам функциональной классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения по разделам классификации расходов

тыс. рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2023 год	2024 год		2025 год		2026 год	
		проект	% к пред году	проект	% к пред году	проект	% к пред году
1	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ	19929,1	19073,2	95,7	15706,5	82,3	15706,2	100,0
Общегосударственные вопросы	6062,8	6837,5	112,8	6501,3	95,1	6501,3	100,0
Национальная оборона	115,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31,8	58,0	182,4	58,0	100,0	58,0	100,0
Национальная экономика	8531,7	7187,1	84,2	6232,8	86,7	6330,9	101,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	4928,0	4721,5	95,8	2316,0	49,1	1876,0	81,0
Образование	7,4	6,2	83,8	3,0	48,4	0,0	-
Культура, кинематография	7,0	7,0	100,0	7,0	100,0	0,0	-
Социальная политика	235,3	244,9	104,1	244,9	100,0	244,9	100,0
Физическая культура и спорт	10,0	11,0	110,0	11,0	100,0	11,0	100,0
Условно- утвержденные расходы	0,0	0,0	х	332,5	х	684,1	х

Структура расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения

тыс. рублей

Раздел	2023 год			2024 год		2025 год		2026 год	
	Уточненный бюджет на 01.11.23	Ожидаемое исполнение	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударственные вопросы	6185,6	6062,8	30,4	6837,5	35,8	6501,3	41,4	6501,3	41,4
Национальная оборона	115,1	115,1	0,6	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53,0	31,8	0,2	58,0	0,3	58,0	0,4	58,0	0,4
Национальная экономика	8648,7	8531,7	42,8	7187,1	37,7	6232,8	39,7	6330,9	40,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	4410,5	4928,0	24,7	4721,5	24,8	2316,0	14,7	1876,0	11,9
Образование	9,0	7,4	0,0	6,2	0,0	3,0	0,0	0,0	-
Культура, кинематография	7,0	7,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0	0,0	-
Социальная политика	235,3	235,3	1,2	244,9	1,3	244,9	1,6	244,9	1,6
Физическая культура и спорт	10,0	10,0	0,1	11,0	0,1	11,0	0,1	11,0	0,1
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	-	0,0	-	332,5	2,1	684,1	4,3
Итого расходов	19674,2	19929,1	100,0	19073,2	100,0	15706,5	100,0	15706,2	100,0

Приоритетным направлением расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения в 2024 году останется «Национальная экономика» и «Общегосударственные вопросы»:

расходы на «Национальная экономика» составят 37,7 процента, в плановом периоде 2025-2026 годах – 39,7 и 40,3 процента соответственно;

расходы на «Общегосударственные вопросы» составят 35,8 процента, в плановом периоде 2025-2026 годах – по 41,4 процента ежегодно.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «**Общегосударственные вопросы**» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 6837,5 тыс. рублей, что составляет 110,5 процента к уточненному бюджету 2023 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2024 год составляет 35,8 процента.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 01 всего,	6837,5	6501,3	6501,3
в том числе по подразделам:	6789,646	6501,3	6501,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации	938,5	938,5	938,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	5769,146	5562,8	5562,8
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	82,0	0,0	0,0
Расходы на реализацию Программ	47,854	0,0	0,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Боровенковского сельского поселения на 2023-2027 годы»	5,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие информационного общества Боровенковского сельского поселения»	20,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровенковском сельском поселении на 2021-2025 годы»	22,854	0,0	0,0

Основную долю в расходах раздела – 99,3 процента, составляют непрограммные направления деятельности, направлены на обеспечение деятельности главы и аппарата администрации поселения.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная оборона**» на 2024-2026 годы не запланированы в связи с отсутствием представления субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» на 2024 год запланированы в сумме 58,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 26,2 тыс. рублей или 82,4 процента, на 2025-2026 годы – по 58,0 тыс. рублей ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы: «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Боровёнковского сельского поселения на 2024-2026 годы». В структуре расходов данный раздел имеет удельный вес 0,3 процента.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2024 год запланированы в сумме 7187,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 1344,6 тыс. рублей или на 15,8 процента, на плановый период 2025-2026 годов расходы запланированы в сумме 6232,8 тыс. рублей и 6330,9 тыс. рублей, что ниже уровня расходов предшествующего года на 13,3 процента.

Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (3434,0/ 2289,0/ 2289,0 тыс. рублей) и отчислений от акцизов на подакцизный товар по нормативу 0,1138 процент (3752,6/ 3943,8/ 4041,9 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2026 годы»; «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Боровёнковского сельского поселения» в сумме 0,5 тыс. рублей на 2024 год.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы в сумме 4721,5 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 206,5 тыс. рублей или на 4,2 процента, на плановый период 2025-2026 годов расходы запланированы в сумме 2316,0 тыс. рублей и 1876,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов на 2024 год в 2 раза и 19,0 процентов к 2025 году соответственно. В структуре расходов удельный вес данного раздела составляет 24,7 процента.

Проектом бюджета по данному разделу в 2024–2026 годах предусматриваются расходы на реализацию четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 05	4721,5	2316,0	1876,0
Расходы на реализацию Программ всего,	4721,5	2316,0	1876,0
Муниципальная программа «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Боровёнковского сельского поселения в 2021-2026 годах»	40,0	40,0	0,0
Муниципальная программа «Организация благоустройства Боровёнковского сельского поселения на 2022-2026 годы»	706,1	135,6	135,6
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2023 годы»	3740,4	2140,4	1740,4
Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Боровёнковского сельского поселения»	235,0	0,0	0,0

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу **«Образование»** на 2024 год запланированы в сумме 6,2 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 1,2 тыс. рублей или на 16,2 процента, на плановый период 2025 год – 3,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года в 2 раза. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении на 2021-2025 годы», на 2024 год - в сумме 3,2 тыс. рублей, на 2025- 2026 годы – 0,0 тыс. рублей соответственно;
- «Молодежная политика на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы», на 2024 год - 3,0 тыс. рублей, на 2025-2026 в сумме 3,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура, кинематография»** на 2024 год запланированы в сумме 7,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы запланировано 7,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы».

Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика»** на 2024-2026 годы запланированы в сумме по 244,9 тыс. рублей ежегодно, что выше уровню расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 9,6 тыс. рублей или 4,1 процента. В структуре расходов удельный вес данного раздела составляет 1,3-1,6 процента.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2024-2026 годы запланированы в сумме по 11,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года на 1,0 тыс. рублей или на 10 процентов. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы».

Согласно пункту 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под **условно утверждаемыми (утвержденными) расходами** понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

В бюджете поселения на 2025 год заложены условно-утвержденные расходы в объеме не менее 2,5 процентов или в сумме 332,5 тыс. рублей, на 2026 год в размере не менее 5 процентов в сумме 684,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

В проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **тринадцати** муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года и подлежащие к утверждению до 15 ноября текущего года. В нарушение статей 179 и 157 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, не утверждены и не направлены в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы⁴.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году предусмотрен в сумме 11082,70275 тыс. рублей или 63,9 процента от общей суммы расходов бюджета поселения, в 2024 году в сумме 8248,35 тыс. рублей или 58,2 процента, в 2025 году объем расходов на реализацию муниципальных программ составит 8540,0 тыс. рублей или 59,0 процента.

Наименование показателя	по сост. на 01.10.2023	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Количество муниципальных программ шт.	12	13	12	10
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	11061,86275	12205,004	8627,8	8275,9
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	56,2	64,0	54,9	52,7

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения составляют в 2024 году – 6868,196 тыс. рублей или 36,0 процента в объеме расходов поселения, в 2025 году – 6746,2 тыс. рублей или 45,1 процента, в 2026 году – 6746,2 тыс. рублей или 47,3 процента. К 2026 году непрограммные расходы в структуре расходов поселения увеличатся до с 36,0 до 47,3 процентов.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

- проект решения представлен Администрацией Боровёнковского сельского поселения 15 ноября 2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184²

⁴ Пункт 1.1.18 Классификатора нарушений

Бюджетного РФ, Положению о бюджетном процессе в Боровёнковском сельском поселении;

- структура и содержание проекта бюджета, в основном, соответствуют Бюджетному кодексу РФ;

- бюджет Боровёнковского сельского поселения сформирован на три года;

- проект бюджета сформирован с дефицитом на 2024 год в сумме (-) 747,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным;

- не установлен резервный фонд;

- прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2024 год на сумму 625,7 тыс. рублей или на 11,9 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год; прогнозы поступлений по основным налоговым доходам рассчитаны на основании данных главных администраторов бюджета;

- расходы бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2024 год спланированы в сумме 19073,2 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 855,9 тыс. рублей или на 4,3 процента, при этом расчет объемов бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств на 2024-2026 годы осуществлен на основе действующих расходных обязательств в 2023 году;

- формирование расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения, как и в 2023 году, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 13 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2024 год в сумме 12205,004 тыс. рублей, на 2025 год – 8627,8 тыс. рублей, на 2026 год - 8275,9 тыс. рублей, которые в нарушение статей 179 и 184.2 Бюджетного кодекса не представлены с проектом бюджета.

Контрольно-счётная комиссия полагает, что проект решения «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», может быть рассмотрен и принят Советом депутатов Боровёнковского сельского поселения **с учётом устранения замечаний, изложенных в заключении.**

**Ведущий инспектор
Контрольно-счётной комиссии**

Е.В. Яковлева

