



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757,факс-21466

От 27.11.2023 № 275
на № 288 от 14.11.2023

**Председателю
Совета депутатов Турбинного сельского
поселения**

Заключение

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

г. Окуловка

от 27 ноября 2023 года

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

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствии представленного проекта решения Совета депутатов Турбинного сельского поселения «О бюджете Турбинного 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 плана социально-экономического развития Турбинного сельского поселения

на 2024-2026 годы, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Турбинного сельского поселения на 2024 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2023 год использовались данные уточненного бюджета по состоянию на 01.11.2023 года.

Общие положения

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 14 ноября 2022 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствует статьи 184² Бюджетного кодекса РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Турбинном сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Турбинного сельского поселения от 09.04.2014 № 172 (далее – Положение о бюджетном процессе). Следует отметить, статьи 30 «Основы рассмотрения и утверждения бюджета поселения» и 31 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете поселения» Положения о бюджетном процессе не приведены в соответствии Бюджетному кодексу РФ¹, а именно:

из статьи 30 не исключено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ;

в статье 31 отсутствует положение о предоставлении реестра источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проверки проекта бюджета выявлены неточности и недостатки:

- в текстовой части проекта решения в статье 7. «Бюджетные ассигнования бюджета Турбинного сельского поселения на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части 1 прописано «Утвердить ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на **2023** год и на плановый период **2024 и 2025** годов согласно приложению 3 к настоящему решению», что является технической ошибкой.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ² соблюдены.

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 соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ и статьям 17 и 21 Положения о бюджетном процессе, представлен Прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2024 год и на период 2025-

¹ Пункт 1.1.4 Классификатора нарушений

² В редакции Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ

2026 годов³. В нарушение пункта 2 статьи 173 Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Турбинного сельского поселения на среднесрочный период отсутствует (утрачен во время пожара, не восстановлен). Данный факт не позволяет оценить полноту планируемых показателей.

Основные характеристики бюджета Турбинного сельского поселения

Параметры бюджета сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», нормативных правовых актов Новгородской области, Окуловского муниципального района, Турбинного сельского поселения.

Представленный проект бюджета подготовлен на трёхлетний период. Текстовая часть проекта решения содержит основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся общий объём доходов и расходов, прогнозируемый дефицит бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Турбинного сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов⁴ разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ.

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, %		
			2024	2025	2026	2024	2025	2026
			2023 год					
доходы	5022,9	5142,1	5405,8	4804,8	4702,3	105,1	88,9	97,9
расходы	5456,3	5809,6	5604,8	4804,8	4702,3	96,5	85,7	97,9
дефицит	(-)433,4	(-)667,5	(-)199,0	0,0	0,0	-	-	-

Согласно проекту решения о бюджете поселения, параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2024 год в сумме 5405,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения в 2023 году на 263,7 тыс. рублей (на 5,1 процента), на плановый период 2025 – 2026 годов в сумме 4804,8 тыс. рублей и 4702,3 тыс. рублей или со снижением к 2024 году на 601,0 тыс. рублей или на 11,1 процента.

Расходы бюджета поселения на 2024 год прогнозируются в объеме 5604,8 тыс. рублей и снижаются по сравнению с текущим годом к ожидаемому исполнению на 204,8 тыс. рублей (на 3,5 процента), на

³ Одобрен постановлением администрации Турбинного сельского поселения от 01.11.2023 № 149

⁴ Утверждены постановлением администрации Турбинного сельского поселения от 01.11.2023 № 147

плановый период 2025-2026 годов в сумме 4804,8 тыс. рублей и 4702,3 тыс. рублей или со снижением к 2024 году на 14,3 процента.

Пунктом 2.2 статьи 1 проекта решения утверждены условно утверждённые расходы на 2025 год в сумме 339,6 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета; на 2026 год в сумме 217,2 тыс. рублей или не менее 5,0 процента общего объёма расходов бюджета, что соответствует объёму, установленному пунктом 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Турбинного сельского поселения сформирован с дефицитом: на 2024 год сумме (-)199,0 тыс. рублей или 9,99 процента от общего объёма доходов бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений; на плановый период 2025 и 2026 годов - бездефицитным, что соответствует пределу, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса (не более 10 процентов).

Статьёй 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 - 199,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 тыс. рублей, на 2026 год - 0,0 тыс. рублей.

Резервный фонд предусмотрен на 2024 год в размере 5,0 тыс. рублей, установлен статьёй 7 текстовой части проекта бюджета и не превышает размера, установленного статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы Турбинного сельского поселения

По сравнению с *уточненным бюджетом* Турбинного сельского поселения, в 2024 году доходы бюджета спрогнозированы в целом со снижением на 86,45 тыс. рублей или на 1,8 процента, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам на 384,0 тыс. рублей или на 19,7 процента и с увеличением по безвозмездным поступлениям (дотации) на 297,55 тыс. рублей или на 9,6 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	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые Доходы, в т.ч.	1556,2	1660,0	1989,6	2060,8	2112,0	119,9	103,6	102,5
Налог на доходы физических лиц	41,4	41,4	23,7	24,1	24,4	57,2	101,7	101,2
Акцизы по под-акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	612,8	612,8	761,9	800,7	820,6	124,3	105,1	102,5
Налог на имущество физических лиц	108,0	108,0	171,0	175,0	178,0	158,3	102,3	101,7

Земельный налог	792,0	895,8	1031,0	1059,0	1087,0	115,1	102,7	102,6
Государственная пошлина	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	100	100	100
Неналоговые Доходы, в т.ч.	33,6	49,0	4,3	4,3	4,3	8,8	100	100
Доходы от аренды земельных участков	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	100	100	100
Доходы от продажи земельных участков	29,3	44,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Налоговые и неналоговые доходы	1589,8	1709,0	1993,9	2065,1	2116,3	116,7	103,6	102,5
Безвозмездные поступления, в т.ч.	3433,1	3433,1	3411,9	2739,7	2586,0	99,4	80,3	94,4
дотации	2639,1	2639,1	2714,9	2274,7	2121,0	102,9	83,8	93,2
Субсидии	651,0	651,0	697,0	465,0	465,0	107,1	100	100
Субвенции	115,0	115,0	0	0	0	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	28,0	28,0	0	0	0	-	-	-
ИТОГО доходов	5022,9	5142,1	5405,8	4804,8	4702,3	105,1	88,9	97,9

По сравнению с ожидаем исполнением в текущем году, поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 1993,9 тыс. рублей или с увеличением на 284,9 тыс. рублей или на 16,7 процента в основном по акцизам, по налогу на имущество физических лиц и по земельному налогу; на плановый период 2025-2026 годов - в сумме 2065,1 тыс. рублей и 2116,3 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2024 году на 3,6 и 2,5 процента соответственно.

В проекте Турбинного бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2024 год в объеме 3411,9 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому исполнению текущего года на 21,2 тыс. рублей или на 0,6 процента по причине увеличения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; на плановый период 2025-2026 годов в объеме 2739,7 тыс. рублей и 2586,0 тыс. рублей со снижением по отношению к 2024 году на 19,7 процента, по отношению к 2025 на 5,6 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	1709,0	33,2	1993,9	36,9	2065,1	43,0	2116,3	45
Безвозмездные поступления	3433,1	66,8	3411,9	63,1	2739,7	57,0	2586,0	55,0
Итого доходов	5142,1	100,0	5405,8	100,0	4804,8	100,0	4702,3	100,0

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 значительную часть от 66,8 процентов, с постепенным уменьшением до 55,0 процентов.

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых поступлений увеличится к 2026 году с 33,2 процентов до 45,0 процента.

В составе собственных доходов бюджета поселения в 2024 году налоговые доходы составляют 1989,6 тыс. рублей (доля в сумме собственных доходов составляет 99,8 процента), неналоговые доходы 4,3 тыс. рублей (0,2 процента).

В структуре налоговых доходов бюджета Турбинного сельского поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах основными доходными источниками являются: земельный налог, его удельный вес по годам составит – 51,8; 51,4 и 51,5 процента соответственно от общего объема налоговых поступлений, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ с удельным весом – 38,3; 38,8 и 38,9 процента соответственно.

Поступление в бюджет Турбинного 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;

не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

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

Поступление в бюджет Турбинного сельского поселения **налога на доходы физических лиц** на 2024 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за текущий год. Норматив зачисления в бюджет поселения налога на доходы физических лиц составляет 2,0 процента. Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме 23,7 тыс. рублей, что составляет 42,7 процента по отношению к ожидаемому поступлению в текущем году или уменьшение на 17,7 тыс. рублей; в плановом периоде 2025-2026 годах прогнозируется в сумме 24,1 тыс. рублей и 24,4 тыс. рублей или с ростом на 1,7 и 1,2 процента.

Поступление в бюджет Турбинного сельского поселения **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** прогнозируется в 2024 году в сумме 761,9 тыс. рублей или с ростом на 24,3 процента, в 2025 году – 800,7 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 820,6 тыс. рублей. В бюджет Турбинного 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 (16,202 км), находящихся в собственности муниципального образования. Дифференцированный норматив отчислений (0,0231) установлен статьей 5 проекта решения Думы «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Поступление в бюджет Турбинного поселения **налога на имущество физических лиц** в 2024 - 2026 годах составляет 171,0 тыс. рублей, 175,0 тыс. рублей и 178,0 тыс. рублей или с увеличением на 58; 2,3 и 1,7 процента соответственно. Норматив зачисления в бюджет Турбинного сельского поселения налога на имущество физических лиц составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет Турбинного сельского поселения **земельного налога** в 2024 году исчислен главным администратором доходов в сумме 1031,0 тыс. рублей или с увеличением на 15,1 процента, на 2025 год – 1059,0 тыс. рублей, 2026 год – 1087,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Турбинного сельского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2024 - 2026 годах прогнозируется на уровне прошлых лет в сумме по 2,0 тыс. рублей ежегодно. Норматив зачисления в бюджет поселения государственной пошлины составляет 100,0 процентов. Поступления рассчитаны методом усреднения по данным за три последних отчетных финансовых года.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация городского поселения. Прогнозирование поступлений доходов произведено на основании методики расчета поступлений⁵. Следует отметить, методика расчета поступлений не приведена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года № 574 (ред. от 27.10.2023) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», не на все источники доходов приведена методика расчета⁶.

Поступление **доходов от сдачи в аренду имущества** (арендная плата за земли, находящиеся в собственности сельских поселений) в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2024-2026 год

⁵ Утверждена постановлением администрации Турбинного сельского поселения от 25.05.2017 № 59;

⁶ Пункт 1.1.28 классификатора нарушений

составит в сумме 4,3 тыс. рублей ежегодно. Доходы спрогнозированы с учетом заключенных договоров на аренду имущества и установленных ставок арендной платы за 1 кв.метр.

В ходе анализа структуры **безвозмездных поступлений установлено.** Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов на 2024 год предусмотрен в сумме 2714,9 тыс. рублей (79,6 процентов от суммы безвозмездных поступлений), на 2025 год в сумме 2274,7 тыс. рублей (83,0 процента), на 2026 год – 2121,0 тыс. рублей (82,0 процента).

Объем субсидий на 2024 предусмотрен в сумме 697,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 465,0 тыс. рублей ежегодно (20,4; 17,0 и 18,0 процентов соответственно), на формирование дорожного фонда.

Объем безвозмездных поступлений может быть скорректирован в сторону увеличения после второго чтения проекта областного закона о бюджете.

Расходы бюджета Турбинного сельского поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Турбинного сельского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Турбинного сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований)⁷.

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

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих рассчитываются в пределах норматива, установленного проектом постановления Правительства Новгородской области «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативы 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», в пределах штатной численности.

В фонде оплаты обслуживающего персонала труда дополнительно учтены средства, необходимые для доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников не ниже установленного с 01.01.2024 года минимального размера оплаты труда в Российской Федерации (19242 рублей).

⁷ Утверждено постановлением Администрации Турбинного сельского поселения от 01.11.2023 № 148

Средства на осуществление единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) на 2024 год предусмотрены в размере 40,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по оплате коммунальных услуг (холодное водоснабжение, электроснабжение) в 2024 году рассчитываются исходя из прогнозируемых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом предполагаемого среднегодового роста расходов в 2024 году. Расходы на 2025-2026 годы определены на уровне 2024 года.

Планирование бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам из бюджета сельского поселения на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения, производится в соответствии с методикой, предложенной контрольно-счетной комиссией Окуловского муниципального района.

Планирование бюджетных ассигнований на плановый период 2024-2026 годов произведено на уровне рассчитанных ассигнований на 2023 год, с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов (на 2025 год – в размере не менее 2,5%, на 2026 год – не менее 5% от общего объема расходов бюджета, без учета межбюджетных трансфертов).

Динамика и структура расходов бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов на 2023-2025 годы приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Турбинного сельского поселения по разделам классификации расходов

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2023 год	2024 год		2025 год		2026 год	
		проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
ВСЕГО РАСХОДОВ	5809,6	5604,8	96,5	4804,8	85,7	4702,3	97,9
Общегосударственные вопросы	3104,5	3563,6	114,8	2493,3	70,0	2493,3	100,0
Национальная оборона	115,0	0	-	0	-	0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,5	19,7	101,0	19,7	100,0	19,7	100,0
Национальная экономика	1462,6	1459,4	99,8	1266,2	86,8	1286,1	101,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1106,0	560,1	50,6	684,0	122,1	684,0	100,0
Образование	1,0	1,0	100,0	1,0	100,0	1,0	100,0
Физическая культура и спорт	1,0	1,0	100,0	1,0	100,0	1,0	100,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	x	339,6	x	217,2	x

Расходы бюджета запланированы на 2024 год в сумме 5604,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4804,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4702,3 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Турбинного сельского поселения

Раздел	2023 год			2024 год		2025 год		2026 год	
	Уточненный Бюджет на 01.11.23	Ожидаемо е исполнени е	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударственные вопросы	3108,7	3104,5	53,4	3563,6	63,6	2493,3	51,9	2493,3	53,0
Национальная оборона	115,0	115,0	2,0	0	-	0	-	0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50,0	19,5	0,3	19,7	0,4	19,7	0,4	19,7	0,4
Национальная экономика	1274,6	1462,6	25,2	1459,4	26,0	1266,2	26,4	1286,1	27,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	906,0	1106,0	19,0	560,1	10,0	684,0	14,2	684,0	14,6
Образование	1,0	1,0	0,05	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0
Физическая культура и спорт	1,0	1,0	0,05	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	0,0	-	339,6	7,1	217,2	4,6
Итого расходов	5456,3	5809,6	100,0	5604,8	100,0	4804,8	100,0	4702,3	100,0

Приоритетным направлением расходов бюджета Турбинного сельского поселения остаются общегосударственные вопросы, удельный вес в общей сумме расходов в 2024 году составляет 63,6 процента, в плановом периоде 2025-2026 годов 51,9 и 53,0 процента.

При формировании расходной части бюджета статьей 6 Решения о бюджете соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам, подгруппам, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета поселения.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год запланированы в сумме 3563,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного бюджета текущего года на 459,1 тыс. рублей или на 14,8 процента. На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования спланированы со снижением на 1070,3 тыс. рублей или на 30,0 процентов. В связи с недостаточностью доходов единовременная выплата на лечение, закупка товаров, работ и услуг на функционирование

администрации, резервный фонд не обеспечены доходными источниками, что не исключает риски «дефицита» бюджетных ассигнований.

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,	3563,6	2493,3	2493,3
в том числе по подразделам:			
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации	957,9	705,0	705,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	2505,4	1739,0	1739,0
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	29,0	-	-
Резервные фонды	5,0	-	-
Расходы на реализацию Программ	66,3	49,3	49,3
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Информатизация Администрации Турбинного сельского поселения на 2020-2026 годы»	56,0	44,0	44,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Турбинном сельском поселении на 2021-2026 годы»	10,0	5,0	5,0
Муниципальная программа «Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы»	0,3	0,3	0,3

Бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная оборона**» на 2024-2026 годы не запланированы в связи с отсутствием представления субвенции бюджетам сельских 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 19,7 тыс. рублей, что чуть выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2023 года или 101,0 процент, в плановом периоде также по 19,7 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Укрепление пожарной безопасности на территории Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы» в сумме 19,0 тыс. рублей,

«Профилактика правонарушений на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы» в сумме 0,4 тыс. рублей,

«Противодействие коррупции на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы» в сумме 0,3 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 03	19,7	19,7	19,7
Расходы на реализацию Программ всего,	19,7	19,7	19,7
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Укрепление пожарной безопасности на территории Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы»	19,0	19,0	19,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы»	0,4	0,4	0,4
Муниципальная программа «Противодействие коррупции на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы»	0,3	0,3	0,3

В данном разделе расходы предусмотрены в виде программных мероприятий.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2024 год запланированы в сумме 1459,4 тыс. рублей, что ниже уровня расходов текущего года: ожидаемого исполнения на 3,2 тыс. рублей или на 0,2 процента, на плановый период 2025-2026 годов - в сумме 1266,2 тыс. рублей и 1284,6 тыс. рублей или со снижением на 13,2 процента. Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (697,0/ 465,0/ 465,0 тыс. рублей) и отчислений от акцизов на подакцизный товар по нормативу 0,0231 процента (761,9/800,7/820,6 тыс. рублей).

Проектом бюджета по данному разделу 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 04			
Расходы на реализацию Программ всего,	100,0	100,0	100,0
доля в разделе, %			
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы»	1457,9	1264,7	1284,6
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Турбинном сельском поселении на 2021-2026 годы»	1,0	1,0	1,0
Муниципальная программа «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие в развитии сельскохозяйственного и личного производства на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы»	0,5	0,5	0,5

По подразделу **0409** отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы» в объеме 1457,9 тыс. рублей, 1264,7 тыс. рублей, 1284,6 тыс. рублей;

«Повышение безопасности дорожного движения в Турбинном сельском поселении на 2021-2026 годы» в объеме по 1,0 тыс. рублей ежегодно;

По подразделу **0412** - «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие в развитии сельскохозяйственного и личного производства на территории Турбинного сельского поселения на 2021-2026 годы» в объеме по 0,5 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы в сумме 560,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного исполнения 2023 года на 345,9 тыс. рублей или на 38,2 процента, на период 2025-2026 годов – в объеме по 684,0 тыс. рублей, что выше уровня планируемых расходов 2024 года на 123,9 тыс. рублей или на 22,1 процента.

Проектом бюджета по данному разделу в 2024–2026 годах предусматриваются расходы на реализацию двух 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	560,1	684,0	684,0
Расходы на реализацию Программ всего,	560,1	684,0	684,0
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Благоустройство территории Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы»	528,1	652,0	652,0
Муниципальная программа «Использование и охрана земель на территории Турбинного сельского поселения на 2022-2026 годы»	32,0	32,0	32,0

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Благоустройство территории Турбинного сельского поселения на 2018-2026 годы» в объеме 528,1 тыс. рублей и по 652,0 тыс. рублей в плановом периоде;

«Использование и охрана земель на территории Турбинного сельского поселения на 2022-2026 годы» с объемом финансирования по 32,0 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 2024-2026 годы запланированы в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100,0 процентов к уровню расходов текущего года. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Основные направления развития молодежной политики в Турбинном сельском поселении на 2018-2026 годы».

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы запланированы на уровне предшествующих периодов - в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Турбинном сельском поселении на 2018-2026 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 плановом периоде предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 339,6 тыс. рублей и 217,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

Во исполнение требований бюджетного законодательства проект бюджета сформирован на основе муниципальных программ Турбинного сельского поселения (далее – муниципальные программы). Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации от 01.11.2023 № 145.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2024 году составляет 2096,2 тыс. рублей или 40,9 процента от общей суммы расходов бюджета поселения, в 2024 году – 1440,3 тыс. рублей или 33,7 процента, на 2025 год – 1494,9 тыс. рублей или 33,7 процента и имеют тенденцию к снижению программной части бюджета.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса, в рамках своих бюджетных полномочий, контрольно-счетной комиссией Окуловского района за прошедший период 2023 года была проведена экспертиза 13 муниципальных программ поселения (100 процентов).

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026г.
Количество муниципальных программ, шт.	13	13	13	13
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	2994,77975	2107,5	2021,2	2041,1
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	50,6	37,6	42,1	43,4

тыс. рублей

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения составляют в 2024 году – 3497,3 тыс. рублей или 62,4 процента в объеме расходов поселения, в 2025 году – 2444,0 тыс. рублей или 50,9 процента, в 2026 году – 2937,9 тыс. рублей или 52,0 процента. К 2026 году непрограммные расходы в структуре расходов поселения увеличатся до с 50,9 до 52,0 процентов.

Заключительные положения

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

- проект решения представлен Администрацией Турбинного сельского поселения 14 ноября 2023 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184² Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Турбинном сельском поселении;

- проект бюджета сформирован с дефицитом на 2024 год в сумме (-) 199,0 тыс. рублей, а на плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным;

- источниками финансирования дефицита являются изменение остатков денежных средств на счете бюджета;

- параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета Турбинного сельского поселения на 2024 год прогнозируется с увеличением на 16,7 процентов по отношению к ожидаемому исполнению текущего года, на плановый период 2025-2026 годов с темпом роста на 3,6 и 2,5 процента;

- в представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части;

- формирование расходов бюджета поселения, как и в предшествующие годы, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 13 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2024 год в сумме 2107,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2021,2 тыс. рублей, на 2026 год – 2041,1 тыс. рублей;

- внести соответствующие корректировки в текстовую часть решения о бюджете и в приложения к решению о бюджете поселения.

Контрольно-счётная комиссия полагает, что проект решения «О бюджете Турбинного сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», может быть рассмотрен и принят Советом депутатов Турбинного сельского поселения с учётом устранения замечаний, указанных по тексту заключения.

**Ведущий инспектор
Контрольно-счётной комиссии**



Е.В. Яковлева

