

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

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – заключение) на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете Ореховского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено с учётом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о Контрольно-счётном органе муниципального образования Галичский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов муниципального района № 82 от 26.10.2021 года.

При подготовке заключения, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – Контрольно-счётный орган) учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующих бюджетных и налоговых законодательств, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития района и сельского поселения и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2023 году.

Предметом рассмотрения проекта бюджета сельского поселения являются:

- основные характеристики бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся:

- 1) объём прогнозируемых доходов в бюджет сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года;
- 2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- 3) ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- б) программа муниципальных внутренних заимствований Ореховского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

7) источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

Доходы бюджета Ореховского сельского поселения

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов, осуществлялось на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21.02.2023 года, основными направлениями бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующим бюджетным и налоговым законодательством, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития поселения и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2023 году.

Прогнозные показатели доходной части бюджета сельского поселения определены с учётом:

- предложений администраторов поступлений в бюджетную систему РФ;
- данные отчётов УФНС России по Костромской области о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов, а также поступлений и задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в бюджет сельского поселения.
- дополнительных поступлений финансовых ресурсов за счёт реализации мер по развитию реального сектора экономики, оптимизации налоговых льгот, совершенствования управления государственной собственностью и земельными ресурсами, повышения уровня собираемости платежей в бюджет.

При формировании показателей финансового планирования учтены все основные изменения налогового законодательства.

Структура прогнозируемых доходов бюджета сельского поселения по источникам поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с 2023 годом не изменилась.

Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Общий объём доходов, в т.ч.	10957,0	15449,6	12360,8	10831,1	10293,2	10515,2
Налоговые и неналоговые	6430,3	7701,9	6268,2	7440,6	7755,7	7939,7
Безвозмездные поступления	4526,7	7747,7	6092,6	3390,5	2537,5	2575,5
Расходы	10901,1	16664,6	13575,8	11203,1	10680,9	10753,4
Дефицит (-) Профицит (+)	+55,9	-1215,0	-1215,0	-372,0	-387,7	-238,2

В прогнозируемом общем объёме доходов бюджета сельского поселения наблюдается увеличение объёма налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Общий объём налоговых и неналоговых доходов сельского поселения на 2024 год прогнозируется в сумме 7440,6 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов объём налоговых и неналоговых доходов прогнозируется соответственно в сумме 7755,7 тыс. рублей и 7939,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2024 году в бюджет сельского поселения планируется в сумме 7198,7 тыс. рублей, что на 735,3 тыс. рублей больше бюджетных назначений на 2023 год и на 1157,5 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года.

Тыс.рублей

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	1742,2	1790,5	1790,5	2160,2	2226,1	2294,2
<i>Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	3269,6	3381,8	2959,6	3506,3	3773,7	3864,3
<i>Налоги на совокупный доход</i>	220,3	300,3	300,3	463,2	484,8	510,2
<i>Налоги на имущество</i>	929,6	990,8	990,8	1069,0	1069,0	1069,0
<i>Итого налоговых доходов</i>	6161,7	6463,4	6041,2	7198,7	7553,6	7737,7

Поступление неналоговых доходов в 2024 прогнозируется в сумме 242,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2023 года.

тыс. рублей

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	231,2	195,0	195,0	235,0	195,0	195,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	37,5	25,0	25,0	-	-	-

<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	-	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
<i>Итого неналоговых доходов</i>	268,7	227,0	227,0	242,0	202,0	202,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год запланированы в сумме 3390,5 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 2537,5 тыс. рублей и 2575,8 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

Таблица № 4

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	2029,0	2228,0	2228,0	2597,0	2239,0	2271,0
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	1385,9	2399,3	2399,3	655,5	155,5	155,5
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	111,8	125,3	125,3	138,0	143,0	149,3
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	1000,0	1100,0	1100,0	-	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений</i>		1895,1	240,0	-	-	-
<i>Итого безвозмездные поступления</i>	4526,7	7747,7	6092,6	3390,5	2537,5	2575,8

Объём дотаций на 2024 год запланирован в бюджете сельского поселения на уровне бюджетных назначений 2022 года и оценки ожидаемого исполнения 2023 года.

Расходы бюджета сельского поселения

Объём расходов бюджета сельского поселения на 2024 год оценивается в сумме 11203,1 тыс. рублей. На 2025 год объём расходов оценивается в сумме 10680,9 тыс. рублей и на 2026 год – 10753,4 тыс. рублей. Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений. В проект бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждённые расходы в 2025 году в сумме 266,2 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 549,9 тыс. рублей.

тыс. рублей

Таблица № 5

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
0100 Общегосударственные вопросы	3722,6	4952,3	4580,8	4741,1	4741,2	4741,2
0200 Национальная оборона	107,4	121,0	121,0	134,0	139,0	145,0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	-	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
0400 Национальная экономика	4247,8	6225,7	5803,5	4168,2	3929,2	4019,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1051,5	3243,4	1006,9	193,0	194,0	194,0
0800 Культура, кинематография и средства массовой информации	1591,3	1892,2	1833,6	1711,7	1422,5	1398,4
1000 Социальная политика	180,5	200,0	200,0	225,0	225,0	225,0
Итого расходов	10901,1	16664,6	13575,8	11203,1	10680,9	10753,4

Из данных, приведённых в таблице, видно, что расходы на 2024 год запланированы с уменьшением на 5461,5 тыс. рублей по сравнению с прогнозными показателями 2023 года и с уменьшением на 2372,7 тыс. рублей или на 17,5 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения 2023 года.

Объём бюджетного финансирования на 2024 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 4741,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4741,2 тыс. рублей, на 2026 год – 4741,2 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями главы администрации сельского поселения, объём которых в 2024 году составляет 928,1 тыс. рублей, в 2025 году – 928,1 тыс. рублей, в 2026 году – 928,1 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности администрации Ореховского сельского поселения на 2024 год в сумме 3242,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3687,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 3687,2 тыс. рублей. По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено создание резервного фонда администрации сельского поселения, что не противоречит ст. 25 Решения Совета депутатов Ореховского сельского поселения «О бюджетном процессе в Ореховском сельском поселении Галичского района» № 99 от 28.10.2008 г. Резервный фонд планируется создать в сумме 5,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 5,0 тыс. рублей на 2025 год, в 5,0 тыс. рублей на 2026 год.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов власти, это:

- другие общегосударственные вопросы 4,0 тыс. рублей ежегодно;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий контрольно-счётного органа поселения Контрольно-счётному органу муниципального района в сумме 92,9 тыс. рублей ежегодно;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю 6,0 тыс. рублей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по осуществлению контроля в сфере закупок 6,0 тыс. рублей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по организации в границах поселения ритуальных услуг населению по 6,0 тыс. рублей (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов);
- межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг конкурентными способами по 6,0 тыс. рублей (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)

Всего расходы по данному подразделу составляют 120,9 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 134,0 тыс. рублей на 2024 год, 139,0 тыс. рублей на 2025 год, 145,0 тыс. рублей на 2026 год. Расходы планируются по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме по 30,0 тыс. рублей на 2024 год, 30,0 тыс. рублей на 2025 год, 30,0 тыс. рублей на 2026 год. Данные средства предусмотрены на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

По разделу 0400 «Национальная экономика» планируются расходы на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского и формирование дорожного фонда Ореховского сельского поселения за счёт отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» включает в себя расходы бюджета сельского поселения на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского на 2024 год в сумме 162,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов 155,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены на финансирование мероприятий, связанных с дорожной деятельностью в

отношении автомобильных дорог общего пользования сельского поселения, в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог в границах поселения за счёт средств дорожного фонда на 2024 год в сумме 4006,2 тыс. рублей, на 2025 год – 3773,7 тыс. рублей, на 2026 год – 3864,3 тыс. рублей;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на мероприятия по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 193,0 тыс. рублей, 194,0 тыс. рублей и 194,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены взносы в фонд капитального ремонта по муниципальному жилому фонду, находящемуся в казне. На 2024 год планируются расходы в сумме 40,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 год по 40,0 и 40,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на содержание и обслуживание имущества казны Ореховского сельского поселения на 2024 год в сумме 50,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов по 50,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 103,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы по 104,0 и 104,0 тыс. рублей соответственно.

По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» на 2024 год предусмотрен объём расходов в сумме 1711,7 тыс. рублей, из них:

- межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по культуре – 5,0 тыс. рублей;
- расходы на учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии в сумме 1655,3 тыс. рублей.
- расходы на библиотеки в сумме 51,4 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов проектом бюджета Ореховского сельского поселения запланированы расходы на содержание учреждений культуры в сумме 1422,5 тыс. рублей и 1398,4 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 225,0 тыс. рублей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по 225,0 тыс. рублей ежегодно. Данные расходы предусмотрены по одному подразделу: 1001 «Пенсионное обеспечение» на доплату к пенсии муниципальным служащим;

В проекте бюджета Ореховского сельского поселения на 2024 год по всем разделам бюджетной классификации расходов, кроме раздела «Социальная политика» запланирована сумма расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объёме 6493,5 тыс. рублей. На

плановый период 2025 и 2026 годов на эти цели планируется сумма 5971,3 тыс. рублей и 6043,8 тыс. рублей соответственно.

Дефицит бюджета Ореховского сельского поселения

Дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год определён проектом бюджета сельского поселения в сумме 372,0 тыс. рублей и составляет 5 % от общего утверждённого годового объёма местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ. Дефицит на 2025 определён в сумме 654,0 тыс. рублей или 8,4 %, на 2026 год в сумме 788,1 тыс. рублей или 9,9 %, что превышает предельно допустимый размер, установленный п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг

Пунктом 12 Проекта решения о бюджете сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 372,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 года – 1026,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2027 года – 1814,1 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проанализировав проект «Решение о бюджете Ореховского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и прилагаемые материалы, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район считает, что проект не в полной мере соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Администрации Ореховского сельского поселения рекомендуется проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, привести в соответствие с нормами бюджетного законодательства Российской Федерации и принять к рассмотрению.