

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**слободского МУНИЦИПАЛЬНОГО района**

**КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

19.12.2023 №38

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Шестаковской сельской Думы

«Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Шестаковской сельской Думы «Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Шестаковского сельского поселения, утвержденного решением Шестаковской сельской Думы от 30.01.2020 №41/110.

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

Проект решения Шестаковской сельской Думы «Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) с приложением документов представлен администрацией Шестаковского сельского поселения на рассмотрение Шестаковской сельской Думы в установленный срок.

Для проведения экспертизы и подготовки заключения на проект решения о бюджете документы в Контрольно-счетный орган Слободского района поступили 08.12.2023.

**2. Основные параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета поселения**

Прогноз социально-экономического развития Шестаковского сельского поселения на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением администрации поселения от 24.11.2023 №100/1 (далее – Прогноз), представлен одновременно с Проектом бюджета, разработан на трехлетний период, что соответствует пункту 16 Положения о бюджетном процессе поселения.

Прогноз основан на предложениях (отчетах) предприятий и организаций, зарегистрированных на территории Слободского района, а также рекомендаций Управления экономического развития и поддержки сельхозпроизводства администрации Слободского района с использованием индексов-дефляторов в двух вариантах - консервативном, предполагающем сохранение существующих тенденций развития поселения, и базовом – с умеренными темпами экономического роста.

Проект бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год (оценка) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) | 2026 год (прогноз) |
| Численность постоянного населения (среднегодовая) | 1221 | 1200 | 1190 | 1181 |
| Численность занятых в экономике (чел.) | 394 | 390 | 390 | 390 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 120887 | 127415 | 134295 | 134295 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб. | 25,6 | 27,2 | 28,7 | 28,7 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс.кв.м | 53,7 | 53,7 | 53,7 | 53,7 |
| Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м | 0 | 0,2 | 0,,03 | 0 |
| Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджета поселения, всего, тыс. руб., из них: | 14305,4 | 15734 | 14158,4 | 14310 |
| собственные доходы, тыс. руб. | 3721,1 | 3775,9 | 3977,9 | 4111 |
| Расходы бюджета поселения, всего, тыс. руб. | 15054,4 | 15744 | 14168,4 | 14320 |
| Дефицит (-), (профицит (+)) бюджета, тыс. руб. | -749 | -10 | -10 | -10 |

Согласно представленному Прогнозу социально-экономическое развитие поселения в анализируемый период характеризуется следующими данными:

- на 2024-2026 годы запланирована умеренная динамика по показателям, характеризующим уровень жизни населения поселения:

\* по оценке 2023 года планируется увеличение номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций на 6,2%; прогноз темпов роста реальной заработной платы к предыдущему году – 106,3%, 105,5% - в 2025 году, 2026 – без увеличения на уровне 2025 года;

\* среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 25564,4 рублей по оценке 2023 года до 28695,51 рублей к 2025 году, в 2026 году - на уровне 2025 года;

\* соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне 105,4% в 2024-2025 годах, 2026 год – без увеличения;

\*среднегодовая численность населения поселения по оценке на 2023 год составит 1221 человек, что больше численности населения поселения в 2022 году (1213 человек) на 8 человек, на 2024-2026 годы прогнозируется снижение на 40 человек до 1181;

\* численность занятых в экономике ниже уровня оценки 2023 года на 4 человека и составит 390 человек ежегодно;

\* прогнозируется снижение численности зарегистрированных безработных – в среднем на 4% в 2024-2025 годах, 2026 году – на уровне 2025 года;

- ввод в эксплуатацию жилых домов спрогнозирован на 2024 год – 0,2 тыс. кв. м жилой площади, 2025 – 0,03 тыс. кв.м жилой площади;

- объем инвестиций в основной капитал в 2024-2026 годах не планируется.

По оценке администрации поселения показатели прогноза социально-экономического развития поселения, установленные на 2023 год, будут выполнены.

**3.** **Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2024-2026 годы**

**3.1.** Основные параметры бюджета поселения на 2024 год характеризуются увеличением доли доходов и на уровне – доля расходов в ВПР к ожидаемой оценке 2023 года, в 2025-2026 годах прогнозируется снижение доли доходов и расходов к уровню 2024 года.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **2023 год**  **(оценка)** | | **2024 год**  **(прогноз)** | | **2025 год**  **(прогноз)** | | **2026 год**  **(прогноз)** | |
| тыс. руб. | в % к  ВПР | тыс. руб. | в % к  ВПР | тыс. руб. | в % к  ВПР | тыс. руб. | в % к  ВПР |
| **ВПР (валовый продукт района)** | 10579192 | Х | 11225411 | Х | 11721976 | Х | 12217075 | Х |
| **Доходы, всего, в т.ч.:** | 14305,4 | 0,13 | 15734 | 0,14 | 14158,4 | 0,12 | 14310 | 0,12 |
| Налоговые и неналоговые | 3721,1 | 0,04 | 3775,9 | 0,03 | 3977,9 | 0,04 | 4111 | 0,04 |
| Безвозмездные поступления | 10584,3 | 0,09 | 11958,1 | 0,11 | 10180,5 | 0,09 | 10199 | 0,08 |
| **Расходы** | 15054,4 | 0,14 | 15744 | 0,14 | 14168,4 | 0,12 | 14320 | 0,12 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -749 | х | -10 | х | -10 | х | -10 | х |

На 2024-2026 годы запланирован дефицит бюджета в размере 10 тыс. рублей ежегодно (источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на едином счете бюджета).

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличатся на 54,8 тыс. рублей (или на 1,5%), в 2025 году по отношению к 2024 году - на 202 тыс. рублей (на 5,3%), рост в 2026 году к уровню 2025 года составит 133,1 тыс. рублей, или 3,3%.

По сравнению с оценкой 2023 года **безвозмездные поступления** в 2024 году увеличатся на 1373,8 тыс. рублей (или на 13%), в 2025 году к уровню 2024 года - на 1777,6 тыс. рублей (14,9%), в 2026 году к уровню 2025 года – увеличиваются на 18,5 тыс. рублей (0,2%).

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предусмотрены в объеме 15744 тыс. рублей, что на 689,6 тыс. рублей (или на 4,6%) больше по сравнению с оценкой 2023 года; расходы на 2025 год прогнозируются в сумме 14168,4 тыс. рублей, в 2026 году – 14320 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган Слободского района отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета района на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств в том числе между поселениями Слободского района в полном объеме.

**3.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе поселения одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в рамках Бюджетного послания главы поселения;

проекты муниципальных программ поселения.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном Проекте бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024-2026 годы в части:

изменения налогового законодательства;

обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости в условиях ограниченности доходных источников;

исполнения мер, направленных на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов;

формирования расходной части бюджета поселения, позволяющей участвовать в реализации проектов различного уровня бюджетов;

обеспечения программно-целевого принципа использования бюджетных расходов;

вовлечения жителей в развитие поселения, учета и реализации их инициатив;

повышения эффективности осуществления закупочной деятельности, проведения мониторинга бюджетных затрат, совершенствования механизмов контроля в сфере закупок;

обеспечения эффективного управления собственностью поселения и увеличения доходов от ее использования;

максимальной открытости и прозрачности общественных муниципальных финансов.

**3.3.** Формирование **расходной части** бюджета поселения проведено в соответствии Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения, утвержденной постановлением администрации поселения от 21.09.2020 №57а.

Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам органов местного самоуправления, исполнительной власти на уровне 2023 года (без индексации), но без учета повышения МРОТ с 01.01.2024 года (Федеральный закон №548-ФЗ от 27.11.2023 «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений» - 19242 рубля).

Расходы на выплату доплат к пенсии муниципальных служащих рассчитаны на 12 месяцев.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2023 года.

*Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениями расходов без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года.*

**4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы**

Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 15734 тыс. рублей, что на 1428,6 тыс. рублей (10%) выше ожидаемой оценки 2023 года и первоначального прогноза 2023 года на 2387,4 тыс. рублей, или 17,9%.

В 2025 году доходы планируются в сумме 14158,4 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 10%, в 2026 году – 14310 тыс. рублей, с ростом на 1,1%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2023 год (оценка) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | | 2026 год (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес,  % | Сумма | Уд. вес,  % | Сумма | Уд. вес,  % |
| Налоговые доходы | 3270,1 | 22,8 | 3414,9 | 21,7 | 3616,9 | 25,5 | 3750 | 26,2 |
| Неналоговые доходы | 451 | 3,2 | 361 | 2,3 | 361 | 2,5 | 361 | 2,5 |
| Безвозмездные поступления | 10584,3 | 74 | 11958,1 | 76 | 10180,5 | 72 | 10199 | 71,3 |
| **Итого** | **14305,4** | **100** | **15734** | **100** | **14158,4** | **100** | **14310** | **100** |

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения с 26% по оценке 2023 года до 28,7% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 74% до 71,3%.

Основные характеристики проекта бюджета поселения могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета Слободского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

***4.1. Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 3414,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 144,8 тыс. рублей, или на 4,4%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Налоговые доходы - всего, в том числе:** | **3270,1** | **100** | **3414,9** | **100** | **3616,9** | **100** | **3750** | **100** |
| НДФЛ | 1469,1 | 44,9 | 1710,9 | 50,1 | 1871,9 | 51,8 | 1994,6 | 53,2 |
| Акцизы | 1189 | 36,4 | 1368 | 40,1 | 1409 | 39 | 1419,4 | 37,9 |
| ЕСХН | 250 | 7,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 70 | 2,1 | 71 | 2,1 | 71 | 2 | 71 | 1,9 |
| Земельный налог | 289 | 8,8 | 262 | 7,7 | 262 | 7,2 | 262 | 7 |
| Госпошлина | 3 | 0,09 | 3 | 0,09 | 3 | 0,08 | 3 | 0,08 |

Рост налоговых доходов предполагается по НДФЛ, акцизам, налогу на имущество физических лиц.

В 2025 году налоговые доходы планируются с увеличением к уровню 2024 года на 5,9%, в 2026 году к уровню 2025 года – с ростом на 3,7%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, составит НДФЛ (51,7%) и земельный налог (39%).

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 90,4% (по оценке 2023 – 87,9%).

Поступления **налога на доходы физических лиц**спрогнозированы в 2024 году в объеме 1710,9 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 241,8 тыс. рублей, или на 16,5%, в том числе поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент (1710,2 тыс. рублей), прогнозируются с ростом к оценке 2023 года в сопоставимых условиях на 16,6%.

В 2025 году планируется увеличение к прогнозу 2024 года на 9,4% при росте фонда оплаты труда на 105,4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года - с ростом на 6,6% без планирования увеличения фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в сопоставимых условиях (в части консолидированного бюджета района) соответствует прогнозу индекса роста фонда оплаты труда.

Поступления **доходов по акцизам** на 2024 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 15,1% и составят 1368 тыс. рублей. В 2025 году темп роста спрогнозирован на уровне 3% к предыдущему году, в 2026 – 0,7%.

Прогноз доходов по акцизам на нефтепродукты формируется на основании данных Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Учтено сохранение на период до 2026 года действующего в 2023 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты для формирования дорожных фондов - 74,9%.

Приложением 3 Проекта Закона Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается размер норматива отчислений в бюджет Шестаковского сельского поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, на 2024-2026 годы – 0,0270%.

В соответствие со ст. 9а Положения о бюджетном процессе данные поступления являются одним из источников формирования дорожного фонда поселения и составят в 2024 году 48,4% от общего объема доходов дорожного фонда поселения, 2025 – 100%, 2026 – 100%.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2024-2026 годы не планируется к поступлению, по оценке 2023 года прогнозируется доход на сумму 250 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц** на 2024-2026 годы запланирован в сумме 71 тыс. рублей ежегодно, рост к оценке поступлений 2023 года составит 1,4%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз дохода на 2024 год по налогу рассчитан исходя из суммы, исчисленной к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности.

**Земельный налог** на 2024-2026 годы спрогнозирован в сумме 262 тыс. рублей ежегодно, снижение к оценке 2023 года - на 9,3%.

Прогноз доходов на 2024 год по налогу рассчитан исходя из суммы, исчисленной к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности.

В ходе анализа исполнения бюджета КСО Слободского района отмечается перевыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению налоговых доходов: в 2021 году - на 3,3%, 2022 – 16,3%. В текущем году в решение о бюджете по плановым назначениям налоговых доходов изменения по состоянию на 01.11.2023 не вносились.

***4.2. Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 361 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 90 тыс. рублей, или на 20%, на 2025-2026 годы – на уровне 2024 года.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Неналоговые доходы - всего, в том числе:** | **451** | **100** | **361** | **100** | **361** | **100** | **361** | **100** |
| Доходы от исп-ния имущ-ва | 131 | 29 | 111 | 30,7 | 111 | 30,7 | 111 | 30,7 |
| Прочие доходы от исп-ния имущества | 100 | 22,2 | 100 | 27,7 | 100 | 27,7 | 100 | 27,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 50 | 11,1 | 50 | 13,9 | 50 | 13,9 | 50 | 13,,9 |
| Доходы поступ. в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксп-цией имущ-ва поселения | 170 | 37,7 | 100 | 27,7 | 100 | 27,7 | 100 | 27,7 |

Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2024 году составит 9,6% (по оценке 2023 года – 12,1%).

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2021 – на 52,2%, в 2022 – снижение на 3,2%, в текущем году в решение о бюджете по плановым назначениям неналоговых доходов изменения по состоянию на 01.11.2023 не вносились.

***4.3. Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступленияна 2024 год спрогнозированы в объеме 11958,1 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 1373,8 тыс. рублей, или на 13%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | 2023 год  (оценка) | | 2024 год  (прогноз) | | 2025 год  (прогноз) | | 2026 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **10584,3** | **100** | **11958,1** | **100** | **10180,5** | **100** | **10199** | **100** |
| Дотации | 1355,7 | 12,8 | 1530,3 | 12,8 | 1528,9 | 15 | 1529,9 | 15 |
| Cубсидии | 6549,5 | 61,9 | 8086 | 67,6 | 6595,2 | 64,8 | 6582,3 | 64,5 |
| Субвенции | 129,8 | 1,2 | 135,8 | 1,1 | 140,7 | 1,4 | 140,7 | 1,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2549,3 | 24,1 | 2206 | 18,4 | 1915,7 | 18,8 | 1946,1 | 19,1 |

В структуре безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 12,8% до 15%), субсидий (с 61,9% до 64,5%), субвенций (с 1,2% до 1,4%).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 14,9%, в 2026 году – на 0,2%.

Как уже отмечалось, объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета района на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств в том числе между поселениями Слободского района в полном объеме.

**5. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы**

**5.1.** Расходы бюджета поселения на 2024 год запланированы в сумме 15744 тыс. рублей, что на 689,6 тыс. рублей, или на 4,6%, больше уточненного плана 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 10%, в 2026 году с увеличением к прогнозу 2025 года на 1,1%.

*Структура расходов бюджета поселения в 2024-2026 годах в разрезе разделов (согласно бюджетной классификации расходов) представлена в Приложении 1 к Заключению.*

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 5660,8 тыс. рублей, или 36% общего объема расходов, национальную экономику – 3105,2 тыс. рублей, или 19,7%, культуру – 2702,6 тыс. рублей, или 17,2%.

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2023 года в 2024 году расходы увеличены по 6 разделам из 7, наибольшее увеличение на финансирование мероприятий в сфере национальной экономики (в 1,2 раза), культуры (на 10,3%), национальной безопасности (на 7,2%).

*Объемы расходов бюджета поселения по видам расходов бюджетной классификации представлены в Приложении 2 к Заключению.*

Расходы бюджета поселения на:

- выплату заработной платы предусмотрены в объеме 8429,8 тыс. рублей, что на 181,9 тыс. рублей (на 2,2%) больше по сравнению с уточненным планом 2023 года;

- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 6635,1 тыс. рублей, что на 522,7 тыс. рублей (на 8,6%) больше плана текущего года;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению - на уровне плана 2023 года и составят 541,8 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты бюджету района планируется направить на 1,8 тыс. рублей больше (26,1%), чем в текущем году. На 2025-2026 годы трансферты не планируются;

- иные бюджетные ассигнования – снижены на 11,6%, или на 16,9 тыс. рублей, и составят 128,6 тыс. рублей.

**5.2.** Расходы на **содержание органов местного самоуправления** на 2024 год (без учета средств, переданных из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 3246,8тыс. рублей, что выше норматива, установленного на 2023 год постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 №770-П (в ред. от 30.06.2023 №353-П), на 223,8 тыс. рублей, который составляет 3023 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2023 года (без индексации).

Финансирование запланировано в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

**5.3.** В соответствие с проектом бюджета поселения расходы на **социальное обеспечение и иные выплаты населению** в 2024-2026 годах составят 541,8 тыс. рублей - на финансирование публичного нормативного обязательства (ежемесячная доплата к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы).

В структуре общих расходов бюджета поселения в анализируемый период доля расходов на данные выплаты составит от 3,4% до 4,8%.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

**5.4.** В общей сумме расходов на 2023 год объем **межбюджетных трансфертов из бюджета поселения** бюджету района на передачу полномочий планируется в размере 8,7 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема расходов, на 2025-2026 годы трансферты не запланированы.

Предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в рамках 2 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», «Развитие строительства и архитектуры».

Одновременно с проектом бюджета представлены проекты расчетов межбюджетных трансфертов на передачу полномочий, объем которых произведен в соответствие с проектом Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету района и Методик их расчета.

**5.5.** Общий объем **условно утверждаемых расходов** спрогнозирован на 2025 год в сумме 185,6 тыс. рублей, или 2,5 %, и на 2026 – 379,3 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 20 Положения о бюджетном процессе (на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов без учета МБТ, имеющих целевое назначение).

***5.6.*** *Дорожный фонд*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2023 (на 01.11.2023) | 2024 | 2025 | 2026 |
| Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на террит РФ, подлежащих зачислению в бюджет поселения | 1189 | 1368 | 1409 | 1419,4 |
| Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетнных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаий и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0 | 1460 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **1189** | **2828** | **1409** | **1419,4** |

Доходы бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда, на 2024 год прогнозируются в объеме 2828 тыс. рублей, что на 1639 тыс. рублей, или в 1,4 раза больше уточненного плана на 2023 год.

В 2025-2026 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 1409 тыс. рублей и 1419,4 тыс. рублей соответственно.

Использование ассигнований дорожного фонда поселения в 2024 году на сумму 2828 тыс. рублей, 2025 – 1409 тыс. рублей и 2026 – 1419,4 тыс. рублей предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2023 (на 01.11.2023) | 2024 | 2025 | 2026 |
| Мероприятия в сфере дорожной деятельности | 1189 | 1366,1 | 1409 | 1419,4 |
| Капитальный ремонт автодороги ул. Строителей с. Шестаково («дорожный миллиард») | 0 | 1461,9 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | **1189** | **2828** | **1409** | **1419,4** |

Направления расходов предусмотрены статьей 9а Положения о бюджетном процессе и пунктом 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Шестаковского сельского поселения, утвержденным решением Шестаковской сельской Думы от 12.11.2013 №17/45.

*Дорожный фонд в 2024 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда по итогам исполнения бюджета 2023 года.*

**5.7. Объем резервного фонда** администрации Шестаковского сельского поселения запланирован на анализируемый период в сумме 5 тыс. рублей ежегодно, или 0,03% (в 2024, 2026 годах) и 0,04% (в 2025 году) общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)).

**5.8.** Проект бюджета сформирован на основе **7 муниципальных программ** *(Приложение 3 к Заключению).*

В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 15744 тыс. рублей, что на 689,6 тыс. рублей, или на 4,6% выше уточненного плана 2023 года.

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие муниципального управления» - 30,6%, «Развитие транспортной системы» - 18%, «Развитие культуры» - 17,2%, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 14,8%, «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 9,9%.

В 2025-2026 годах на реализацию 6 муниципальных программ запланированы расходы в объеме 14168,4 тыс. рублей и 14320 тыс. рублей соответственно. Не предусмотрено финансирование муниципальной программы «Развитие строительства и архитектуры».

*После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям оценки эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.*

**6. Дефицит и муниципальный долг**

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 10 тыс. рублей ежегодно при планируемом дефиците по оценке 2023 года в сумме 749 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита соответствует объему, предусмотренному ст.92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в анализируемый период определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на первое число анализируемого периода, также по муниципальным гарантиям установлен в сумме, равной нулю.

Предоставление в 2024-2026 годах бюджетных кредитов из бюджета поселения и муниципальных гарантий не планируется.

**7. Выводы**

7.1. Проект бюджета поселения на 2024-2026 годы сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Шестаковского сельского поселения, предусматривающего умеренные темпы экономического роста.

При формировании бюджета учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района и поселения на 2024-2026 годы.

Также соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно дефицита бюджета и верхнего предела муниципального долга.

7.2. Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 15734 тыс. рублей, что на 1428,6 тыс. рублей (10%) выше ожидаемой оценки 2023 года, это обусловлено увеличением собственных доходов на 54,8 тыс. рублей (1,5%) и безвозмездных поступлений на 1373,8 тыс. рублей, или на 13%.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган с учетом представленных данных отмечает, что прогнозируемый объем доходов бюджета поселения на 2024 год обоснован и реалистичен.

7.3. Расходы бюджета поселения на 2024 год запланированы 15744 тыс. рублей, что на 689,6 тыс. рублей, или на 4,6%, больше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также изменение минимального размера оплаты труда могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года.

7.4. Дорожный фонд Шестаковского сельского поселения в 2024 году спрогнозирован в объеме 2828 тыс. рублей, который в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда по итогам исполнения бюджета 2023 года.

7.5. Проект бюджета на 2024 год сформирован на основе 7 муниципальных программ с объемом финансирования на сумму 15744 тыс. рублей.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям оценки эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

7.6. На 2024-2026 годы планируется дефицит бюджета в объеме 10 тыс. рублей ежегодно. Источниками покрытия дефицита планируются остатки средств бюджета поселения.

**8. Предложения**

8.1. Направить заключение Контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Шестаковской сельской Думы Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Главе Шестаковского сельского поселения и в Шестаковскую сельскую Думу.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган Слободского района считает возможным принятие решения Шестаковской сельской Думы «Об утверждении бюджета Шестаковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель

Контрольно-счетного органа

Слободского района Н.В. Якимова