



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

29.11.2023

№28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Стуловской сельской Думы
«Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское
поселение Слободского муниципального района Кировской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Стуловском сельском поселении, утвержденного решением Стуловской сельской Думы от 29.11.2021 №75/279.

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

В соответствие со статьей 24 Положения о бюджетном процессе проект решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского муниципального района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) представлен на рассмотрение в сельскую Думу своевременно – 13.11.2023.

Для проведения экспертизы и подготовки заключения на Проект бюджета документы в контрольно-счетный орган Слободского района поступили 14.11.2023.

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

Прогноз социально-экономического развития Стуловского сельского поселения на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением администрации поселения от 09.11.2023 №159 (далее – Прогноз), представлен одновременно с Проектом бюджета, разработан на трехлетний период, что соответствует статье 21 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.

Информация об основных показателях Прогноза социально-экономического развития Стуловского сельского поселения на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Показатели	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Численность постоянного населения (среднегодовая)	4798	4795	4783	4791
Численность занятых в экономике (тыс.чел.)	1,3	1,3	1,3	1,3
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	270843,7	291699	311534	331784
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб.	17,4	18,7	20	21,3
Уровень зарегистрированной безработицы на конец года, %	0,5	0,3	0,3	0,3
Индекс физического объема произведенной продукции предприятий сельского хозяйства, %	133,5	88,9	111,6	107,2
Объем платных услуг населению, тыс. руб., в ценах соответствующих лет	383,2	0	0	0
Общая площадь жилищного фонда, тыс.кв.м	119,7	120,6	121,5	122,1
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м	0,9	0,09	0,9	0,9
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, тыс. руб.	0	0	0	0
Доходы бюджета поселения, всего, тыс. руб., из них:	20426,4	19377,6	17325,2	17442,5
собственные доходы, тыс. руб.	7908	7482,4	7809,1	8045,6
Расходы бюджета поселения, всего, тыс.руб.	21046,6	19377,6	17325,2	17442,5
Дефицит (-), (профицит (+)) бюджета, тыс. руб.	-620,2	0	0	0

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:

* рост номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2023 года на уровне 102,4%; прогноз темпов роста реальной заработной платы к предыдущему году - 107,5%, 107% и 106,5% соответственно;

* среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 17361,8 рублей по оценке 2023 года до 21268,2 рублей к 2026 году;

* соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне 107,7% в 2024 году, 106,8% в 2025 и 106,5% в 2026 году;

* среднегодовая численность населения поселения по оценке на 2023 год составит 4798 человек, что меньше численности населения поселения в 2022 году (4833 человек) на 35 человек, на 2024-2026 годы прогнозируется со снижением до 4791 человека, или на 7 человек к оценке 2023 года;

* в условиях снижения общей численности населения поселения численность занятых в экономике на уровне оценки 2023 года;

* численность безработных, зарегистрированных службой занятости населения, на конец 2023 года по оценке составит 3 человека, прогноз на 2024-2026 годы – на уровне 2023 года (0,2% от численности работающего населения).

- индекс объема сельскохозяйственного производства на 2024 год планируется со снижением к оценке 2023 года на 44,6%, 2025 – рост на 22,7% к 2024 году, 2026 – снижение на 4,4% к 2025 году;

- предполагается ввод в эксплуатацию жилых домов на 2024 год в количестве 0,09 тыс. кв.м, или ниже к оценке 2023 года на 0,81 тыс. кв. м, 2025-2026 годы – ежегодно по 0,9 тыс. кв. м;

- инвестиции в основной капитал в анализируемый период не предусмотрены;

- не запланировано оказание платных услуг населению на территории поселения.

По оценке администрации поселения показатели прогноза социально-экономического развития поселения, установленные на 2023 год, кроме показателя «численность постоянного населения (среднегодовая)» – рост на 2,1%, не будут выполнены: «фонд оплаты труда» - ниже на 10261,3 тыс. рублей, «среднемесячная номинальная начисленная заработная плата» - ниже на 3,3%, «ввод в эксплуатацию жилых домов» - не достигнет уровня 2,2 тыс. кв. м.

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

3.1. Динамика основных параметров бюджета поселения на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ВПР в сравнении с оценкой 2023 года по причине уменьшения планируемого объема безвозмездных поступлений.

На 2024-2026 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года уменьшаются на 619,9 тыс. рублей (или на 7,7%), в 2025-2026 годах - рост на 4,4%, или 326,7 тыс. рублей, и на 3%, или 236,5 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году **безвозмездные поступления** снижаются на 623,2 тыс. рублей (5%), в 2025 году к уровню 2024 года - на 2379,1 тыс. рублей (на 20%), в 2026 к 2025 году - на 119,2 тыс. рублей (1,3%).

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	в % к ВПП	тыс. руб.	в % к ВПП	тыс. руб.	в % к ВПП	тыс. руб.	в % к ВПП
ВПП (валовый продукт района)	10579192	X	11225411	X	11721976	X	12217075	X
Доходы, всего, в т.ч.:	20620,7	0,19	19377,6	0,17	17325,2	0,15	17442,5	0,14
Налоговые и неналоговые	8102,3	0,08	7482,4	0,07	7809,1	0,07	8045,6	0,07
Безвозмездные поступления	12518,4	0,12	11895,2	0,11	9516,1	0,08	9396,9	0,08
Расходы	20250,1	0,19	19377,6	0,17	17325,2	0,15	17442,5	0,14
Дефицит (-), профицит (+)	370,6	x	0	x	0	x	0	x

Расходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 19377,6 тыс. рублей, что на 8872,5 тыс. рублей (или на 4,3%) меньше по сравнению с оценкой 2023 года; на 2025 год прогнозируются в сумме 171325,2 тыс. рублей, в 2026 году – 17442,5 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 соответствие с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе поселения одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Стуловского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

изменения (проекты изменений) паспортов 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 20.09.2023 №133/1 (далее – Методика №133/1).

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 муниципальных учреждений предусмотрены с учетом принятых решений по повышению заработной платы в 2023 году, работникам органов местного самоуправления, исполнительной власти на уровне 2023 года (без индексации), но без учета повышения МРОТ с 01.01.2024 года (проект Федерального закона №448561-8 в третьем чтении «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).

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.

С 16.10.2023 сменился тип учреждения Стуловского Дома культуры – с муниципального казенного учреждения на бюджетное.

В соответствие со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципального бюджетного учреждения должен быть рассчитан на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), а фактически спрогнозирован на уровне соответствующих плановых назначений 2023 года (Методика №133/1).

4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 19377,6 тыс. рублей, что на 1243,1 тыс. рублей (6%) ниже ожидаемой

оценки 2023 года (20620,7 тыс. рублей) и выше первоначального прогноза на 2023 год на 2279,5 тыс. рублей, или 13,3%.

В 2025 году доходы планируются в сумме 17325,2 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 10,6%, в 2026 году – 17442,5 тыс. рублей, с ростом на 0,7% к 2025 году.

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	6933,7	33,6	7083	36,5	7439,8	42,8	7686,2	44,1
Неналоговые доходы	1168,6	5,7	399,4	2,1	369,3	2,1	359,4	2,1
Безвозмездные поступления	12518,4	60,7	11895,2	61,4	9516,1	54,9	9396,9	53,8
Итого	20620,7	100	19377,6	100	17325,2	100	17442,5	100

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли собственных доходов бюджета поселения с 39,3% по оценке 2023 года до 46,2% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 60,7% до 53,8%.

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 в 2024-2026 годах

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 7083 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 149,3 тыс. рублей, или на 2,2%. Рост налоговых доходов запланирован по акцизам – на 15,1%, земельному налогу – на 17,5%.

Показатели	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 - всего, в т.ч.:	6933,7	100	7083	100	7439,8	100	7686,2	100
НДФЛ	3366,5	48,6	3312	46,8	3637,6	48,9	3876	50,4
Акцизы	906	13,1	1043	14,7	1074,2	14,4	1082,2	14,1
ЕСХН	0,2	0,003	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество физических лиц	1700	24,5	1600	22,6	1600	21,5	1600	20,8
Земельный налог	953	13,7	1120	15,8	1120	15,1	1120	14,6
Госпошлина	8	0,1	8	0,1	8	0,1	8	0,1

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, по-прежнему, составит НДФЛ – 46,8%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года на уровне 94,7%, по оценке 2023 – 85,6%.

Поступления налога на доходы физических лиц спрогнозированы в 2024 году в объеме 3312 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 54,5 тыс. рублей, или на 1,6%, в том числе поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент (3033,7 тыс. рублей), прогнозируются с ростом к оценке 2023 года в сопоставимых условиях на 1,1%.

В 2025 году планируется увеличение к прогнозу 2024 года на 9,8% при росте фонда оплаты труда на 6,8%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года - с ростом на 6,6% при планируемом увеличении фонда оплаты труда на 6,5%.

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 1043 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 Стуловского 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 – 0,0206%.

В соответствии с п.3 ст. 9 Положения о бюджетном процессе данные поступления являются источником формирования дорожного фонда поселения и составят 37,1% общего объема доходов дорожного фонда поселения.

Единый сельскохозяйственный налог на 2024-2026 годы не планируется к поступлению.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024-2026 годы запланирован в сумме 1600 тыс. рублей ежегодно, со снижением к оценке поступлений 2023 года на 5,9%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз дохода на 2024 год по налогу рассчитан на основании начисленного налога за отчетный финансовый год по данным налоговой отчетности с учетом коэффициента роста общей инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, за исключением недоимки, числящейся за умершими гражданами и выбывшими за пределы территории поселения.

Земельный налог на 2024-2026 годы спрогнозирован в сумме 1120 тыс. рублей ежегодно, рост к оценке 2023 года - на 17,5%.

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 невыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению налоговых доходов: в 2021 году - на 6,7%, 2022 – 0,9%.

В текущем году по итогам внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 2 тыс. рублей, или на 0,03%.

4.2. Неналоговые доходы в 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 399,4 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 769,2 тыс. рублей, или на 65,8%, на 2025-2026 годы – ниже предыдущего года на 7,5% и 2,7% соответственно.

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, всего - из них:	1168,6	100	399,4	100	369,3	100	359,4	100
Доходы от сдачи в аренду имущества	251,2	21,5	105,4	26,4	79,3	21,5	79,4	22,1
Прочие поступления от использования имущества	276	23,6	264	66,1	260	70,4	250	69,6
Доходы от оказания платных услуг	383,2	32,8	0	0	0	0	0	0
Доходы от компенсации затрат государства	30	2,6	30	7,5	30	8,1	30	8,3
Прочие неналоговые доходы	228,2	19,5	0	0	0	0	0	0

Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2024 году составит 5,3% (по оценке 2023 года – 14,4%).

Снижение доходов в бюджет поселения объясняется изменением статуса Стуловский Дом культуры - из казенного в бюджетное учреждение.

В 2024-2026 годах основную долю составят прочие поступления от использования имущества (в среднем 68,7%).

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2021 – на 4,6%, или на 65 тыс. рублей, в 2022 – в 2,3 раза, в текущем году в решение о бюджете плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на 391,4 тыс. рублей, или 50,3%.

Факты перевыполнения первоначальных плановых назначений свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению собственных доходов в течение 2024 года.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 11895,2 тыс. рублей, что ниже оценки текущего года на 623,2 тыс. рублей, или на 5%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 13,1% до 20,2%), субвенций (с 2,6% до 3,7%), снижение доли субсидий (с 49,6% до 49,2%), иных МБТ (с 34,7% до 26,9%).

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		(тыс. руб.) 2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления, всего, в т.ч.:	12518,4	100	11895,2	100	9516,1	100	9396,9	100
Дотации	1639,2	13,1	1896,4	15,9	1899	20	1895,9	20,2
Субсидии	6209,3	49,6	6809,4	57,2	4786,9	50,3	4624,1	49,2
Субвенции	324,6	2,6	339,5	2,9	351,7	3,7	351,7	3,7
Иные МБТ	4345,3	34,7	2849,9	24	2478,5	26	2525,2	26,9

Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года планируется только за счет иных МБТ на 1495,4 тыс. рублей (на 34,4%).

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 20%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года - на 1,3%.

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 19339,3 тыс. рублей, что на 893,8 тыс. рублей, или на 4,4%, меньше уточненного плана 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2024 года на 10,4%, в 2026 году с увеличением к прогнозу 2025 года на 0,7%.

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

5.3. В соответствии с проектом бюджета поселения расходы на **социальное обеспечение и иные выплаты населению** в 2024-2026 годах составят 474,5 тыс. рублей ежегодно - финансирование публичного нормативного обязательства (ежемесячная доплата к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы).

В структуре общих расходов бюджета поселения в 2024-2026 годах доля расходов на данные выплаты составит 2,5%-2,7%.

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

5.4. В общей сумме расходов на 2024 год объем **межбюджетных трансфертов из бюджета поселения** бюджету района на передачу полномочий планируется в размере 35,9 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема расходов 2024 года, на 2025-2026 годы трансферты не предусмотрены.

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

Объем предоставляемых трансфертов произведен в соответствии с Методиками их расчета, утвержденными решением Стуловской сельской Думы от 10.12.2020 №58/215, 58/216 (с изм. от 19.12.2022 №8/33. 8/34). Одновременно с проектом бюджета представлены проекты расчетов межбюджетных трансфертов на передачу полномочий.

5.5. Общий объем **условно утверждаемых расходов** спрогнозирован на 2025 год в сумме 304,7 тыс. рублей, или 2,5%, и на 2026 – 623,4 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст. 22 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 поселения

Доходы бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда, на 2024 год прогнозируются в объеме 2813 тыс. рублей, что на 744,1 тыс. рублей, или на 36% больше уточненного плана на 2023 год.

В 2025-2026 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 1074,2 тыс. рублей и 1082,2 тыс. рублей соответственно.

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2023 (на 01.10.2023)	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	906,6	1043	1074,2	1082,2
Инициативные платежи	152	0	0	0
Субсидии на реализацию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области	360,3	0	0	0
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения	0	1770	0	0
Иные МБТ на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения из бюджета района	650	0	0	0
ИТОГО	2068,9	2813	1074,2	1082,2

Использование ассигнований дорожного фонда поселения в 2024 году на сумму 2813 тыс. рублей, 2025 – 1074,2 тыс. рублей и 2026 – 1082,2 тыс. рублей предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 (на 01.10.2023)	2024	2025	2026
Мероприятия в сфере дорожной деятельности	1084,9	1041,2	1074,2	1082,2
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	650	0	0	0
Ремонт дороги от д.3 до д.13 д. Воробьи (ППМИ-2023)	590,2	0	0	0
Ремонт дорожного полотна ул. Пограничная д. Стулово («дорожный миллиард»)	0	1771,8	0	0
ИТОГО:	2325,1	2813	1074,2	1082,2

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 Стуловского сельского поселения запланирован на 2024 год в сумме 10 тыс. рублей, или 0,05% общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)), на 2025-2026 годы – средства в резервном фонде администрации поселения не запланированы.

Использование средств резервного фонда предусмотрено в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения».

5.8. Проект бюджета сформирован на основе **8 муниципальных программ**, перечень которых утвержден постановлением администрации поселения от 09.11.2023 №160 (*Приложение 3 к Заключению*).

В 2024 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 19377,6 тыс. рублей, что на 932,1 тыс. рублей, или на 4,6% ниже уточненного плана 2023 года.

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие культуры и молодежной политики» - 38,8%, «Развитие муниципального управления» - 38,3%, «Развитие транспортной инфраструктуры» - 14,5%.

В 2025 году на реализацию 8 муниципальных программ запланированы расходы в объеме 17325,2 тыс. рублей, 2026 – на 7 программ - 17442,5 тыс. рублей.

Направления (мероприятия) использования бюджетных средств в рамках муниципальных программ в 2024 году изложены в пояснительной записке к Проекту бюджета.

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

6. Дефицит бюджета и долговая политика

На 2024-2026 годы запланирован бездефицитный бюджет поселения при профиците по оценке 2023 года на сумму 370,6 тыс. рублей.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Стуловского сельского поселения в анализируемый период прогнозируется привлечь и погасить объем бюджетных кредитов в размере 1000 тыс. рублей ежегодно.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысит сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 0,8 тыс. рублей ежегодно, или 0,004% в 2024 году и 0,005% в 2025-2026 годах расходов бюджета.

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

Предоставление в 2024-2026 годах 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 Стуловского 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 предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

7.2. Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 19377,6 тыс. рублей, что на 1243,1 тыс. рублей (6%) ниже ожидаемой оценки 2023 года (20620,7 тыс. рублей), что обусловлено уменьшением собственных доходов на 619,9 тыс. рублей, или на 7,7%, и безвозмездных поступлений на 623,2 тыс. рублей, или на 5%.

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 предусмотрены в сумме 19339,3 тыс. рублей, что на 910,8 тыс. рублей, или на 4,5%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года.

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

7.4. Дорожный фонд Стуловского сельского поселения в 2024 году спрогнозирован в объеме 2813 тыс. рублей, который в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда по итогам исполнения бюджета 2023 года.

7.5. Расходная часть бюджета поселения на 2024 год сформирована с учетом реализации 8 муниципальных программ на сумму 19339,4 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. Бюджет поселения на 2024-2026 годы спланирован бездефицитный. Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в сумме 0,8 тыс. рублей ежегодно.

8. Предложения

8.1. Рекомендовать администрации Стуловского сельского поселения: при формировании бюджета поселения расчет объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципального бюджетного учреждения производить на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги);

8.2. Направить заключение Контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Стуловской сельской Думы Об утверждении бюджета Стуловского сельского поселения на 2024 год и плановый период

2025 и 2026 годов Главе Стуловского сельского поселения и в Стуловскую сельскую Думу.

По итогам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетный орган Слободского района считает возможным принятие решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель
контрольно-счетного органа
Слободского района

Н.В. Якимова

Структура расходов бюджета Стуловского сельского поселения в 2024-2026 годах в разрезе разделов

Наименование расхода	Уточненный план на 2023 год (на 01.10.2023)		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)
ВСЕГО РАСХОДОВ	20 271,4	100	19 377,6	100	17 325,2	100	17 442,5	100
Общегосударственные вопросы	6 006,3	29,6	6 525,7	33,7	6 427,1	37,1	6 683,4	38,3
Национальная оборона	437,1	2,2	504,6	3	490,4	2,8	351,7	2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	127,6	0,6	33,8	0,2	45	0,3	45	0,3
Национальная экономика	2 677	13,2	2 872,8	14,8	1 100,2	6,4	1 108,2	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 930,5	9,5	1 258,8	6,5	1 250,8	7,2	1 222,8	7
Охрана окружающей среды	200,0	1,0	200,0	1,0	0	0	0	0
Культура и кинематография	8 413,4	41,5	7 506,6	38,7	7 536,4	43,5	7 556,1	43,3
Социальная политика	479,5	2,4	474,5	2,4	474,5	2,7	474,5	2,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0,8	0,004	0,8	0,005	0,8	0,005

Структура расходов бюджета Стуловского сельского поселения в 2024-2026 годах по видам бюджетной классификации

Приложение

Вид расхода	Наименование расхода	Уточненный план на 2023 год (в ред. от 29.09.2023 №19/75)		План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
		сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)
100	На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	12 583,5	62,1	6 204,5	32,1	6 190,3	35,7	6 051,6	34,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7 044,6	34,8	5 076,6	26,3	3 092,7	17,9	3 329,0	19,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	479,5	2,4	474,5	2,5	474,5	2,7	474,5	2,7
500	Межбюджетные трансферты	35,6	0,2	35,9	0,2	0	0	0	0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0		7 506,6	38,8	7 536,4	43,5	7 556,1	43,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0	0	0,8	0,004	0,8	0,005	0,8	0,005
800	Иные бюджетные ассигнования	128,2	0,6	40,5	0,2	30,5	0,2	30,5	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		20 271,4	100	19 339,4	100	17 325,2	100	17 442,5	100

(тыс. руб.)