



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Утмановской сельской Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Утмановского сельского поселения
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

29.11.2023

№ 86

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Утмановской сельской Думы от 26.06.2014 № 18/09 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района в электронном виде 15.11.2023, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года). Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-

экономического развития Утмановского сельского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения

Распоряжением Администрации Утмановского сельского поселения от 03.11.2023 № 26 утвержден прогноз социально-экономического развития Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития представлена в таблице:

Показатель	Ед. изм.	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	337	328	319	310
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей	человек	152	150	147	144
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	34100,8	36025,5	37747,8	39365,2
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	18643,9	20080,78	21445,43	22839,28

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2024 году планируется в размере 36025,5 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2023 года на 5,6 %, в 2025 и 2026 годах увеличится на 4,8 % и 4,3 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2024 году составит 20080,78 руб., с ростом к оценке 2023 года на 7,7 %, в 2025 году – 21445,43 руб. (рост на 6,8 %), в 2026 году – 22839,28 руб. (рост на 6,5 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2024-2026 годы

Основные параметры проекта решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

на 2024 год по доходам в сумме 5570,80 тыс. руб.,
по расходам в сумме 5974,40 тыс. руб.,

с дефицитом в сумме 403,60 тыс. руб.
на 2025 год по доходам в сумме 5633,90 тыс. руб.,
по расходам в сумме 5878,50 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 244,60 тыс. руб.
на 2026 год по доходам в сумме 5603,00 тыс. руб.,
по расходам в сумме 6020,60 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 417,60 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 5570,80 тыс. руб., что на 892,65 тыс. руб., или на 13,81 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 5633,90 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 63,10 тыс. руб. (1,13 %), в 2026 году в сумме 5603,00 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 30,90 тыс. руб. (0,55%).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Доходы, всего, в том числе:	6463,45	5570,80	-892,65	-13,81
Налоговые доходы	712,24	818,90	106,66	14,98
Неналоговые доходы	207,03	50,70	-156,33	-75,51
Безвозмездные поступления	5544,18	4701,20	-842,98	-15,20

Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 818,90 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 106,66 тыс. руб. или на 14,98 %, объем неналоговых доходов – ниже ожидаемой оценки поступлений 2023 года на 156,33 тыс. руб. или на 75,51 %, безвозмездные поступления – ниже на 842,98 тыс. руб. (на 15,20 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	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, %
Доходы, всего	6463,45	100,00	5570,80	100,00	5633,90	100,00	5603,00	100,00
Налоговые доходы	712,24	11,02	818,90	14,70	847,70	15,05	868,20	15,50
Неналоговые доходы	207,03	3,20	50,70	0,91	50,40	0,89	51,20	0,91
Безвозмездные поступления	5544,18	85,78	4701,20	84,39	4735,80	84,06	4683,60	83,59

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 818,90 тыс. руб. (14,70 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 50,70 тыс. руб. (0,91 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 4701,20 тыс.руб. (84,39 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 15,50 % в 2026 году, неналоговых доходов - до 0,91 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 83,59 %.

4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 818,90 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки текущего года на 106,66 тыс. руб. или на 14,98 %.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	712,24	818,90	106,66	14,98
Налог на доходы физических лиц	319,96	375,00	55,04	17,20
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	329,35	320,40	-8,95	-2,72
Налог на имущество физических лиц	12,74	20,50	7,76	60,91
Земельный налог	49,36	102,50	53,14	107,66
Государственная пошлина	0,83	0,50	-0,33	-39,76

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 55,04 тыс. руб. или на 17,20 %, по налогу на имущество физических лиц - на 7,76 тыс. руб. или на 60,91 %, по земельному налогу на 53,14 тыс. руб. или на 107,66 %; снижение по акцизам на нефтепродукты на 8,95 тыс. руб. или на 2,72 %, по государственной пошлине на 0,33 тыс. руб. или на 39,76 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 847,70 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2024 года на 3,52 %, в 2026 году – в сумме 868,20 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2025 года на 2,42 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	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, %
Налоговые доходы всего, в том числе	712,24	100,00	818,90	100,00	847,70	100,00	868,20	100,00
Налог на доходы физических лиц	319,96	44,92	375,00	45,79	394,20	46,50	412,30	47,49

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	329,35	46,24	320,40	39,13	330,00	38,93	332,30	38,27
Налог на имущество физических лиц	12,74	1,79	20,50	2,50	20,50	2,42	20,50	2,36
Земельный налог	49,36	6,93	102,50	12,52	102,50	12,09	102,50	11,81
Государственная пошлина	0,83	0,12	0,50	0,06	0,50	0,06	0,60	0,07

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2024 году – 45,79 %, 2025 году – 46,50 %, 2026 году – 47,49 %, акцизы по подакцизным товарам в 2024 году – 39,13 %, 2025 году – 38,93 %, 2026 году – 38,27 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 94,17 %, 2025 года – 94,39 %, 2026 года – 94,43 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2024 году в объеме 375,00 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 55,04 тыс. руб. или на 17,20 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 394,20 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,12 % и на 2026 год в объеме 412,30 тыс. руб. с ростом 4,59 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2024 год составляет 320,40 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 8,95 тыс. руб. или на 2,72 %. Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 330,00 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,00 % и на 2026 год – 332,30 тыс. руб. с ростом 0,70 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 20,50 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 7,76 тыс. руб. или на 60,91 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2025 и 2026 годы составляет 20,50 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2024 года.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2024 год составляет 102,50 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 53,14 тыс.руб. или на 107,66 %. Прогноз поступления на 2024 и 2025 годы составляет 102,50 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2024 года.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2024 году в объеме 0,50 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке 2023 года на 0,33 тыс. руб. или на 39,76 %. Прогноз поступления на 2025 год составляет 0,50 тыс. руб. и 2026 год – 0,60 тыс. руб.

4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 50,70 тыс.руб. со снижением к ожидаемой оценке поступления неналоговых доходов 2023 года на 156,33 тыс. руб. или на 75,51 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 5,83 %.

В 2025 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 50,40 тыс. руб., в 2026 году – в сумме 51,20 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемым исполнением 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	207,03	50,70	-156,33	-75,51
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,76	14,70	-0,06	-0,41
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	18,00	0,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41,40	0,00	-41,40	-100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9,88	0,00	-9,88	-100,00
Прочие неналоговые доходы	123,00	18,00	-105,00	-85,37

В 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года запланировано снижение неналоговых доходов по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 0,06 тыс. руб. или на 0,41 % и составят 14,70 тыс. руб.,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 41,40 тыс. руб. или на 100,00 %,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 9,88 тыс. руб. или на 100,00%,

- прочие неналоговые доходы – на 105,00 тыс. руб. или на 85,37 % и составят 18,00 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на уровне ожидаемой оценки 2023 года и составят 18,00 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

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, в том числе:	207,03	100,00	50,70	100,00	50,40	100,00	51,20	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,76	7,13	14,70	28,99	15,40	30,56	16,20	31,64
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,00	8,69	18,00	35,50	18,00	35,71	18,00	35,16
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41,40	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9,88	4,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	123,00	59,41	18,00	35,50	17,00	33,73	17,00	33,20

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства порядка 35,50 %. Доля прочих неналоговых доходов составляет порядка 34,00-35,00 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - порядка 29,00-31,50 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 5,61 %, 2026 года – 5,57 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 4701,20 тыс.руб., что составляет 84,39 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2023 году составляет 5544,18 тыс. руб. или 85,78 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 842,98 тыс. руб. или на 15,20 %.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 4735,80 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 34,6 тыс. руб. или на 0,74 %, в 2026 году - в сумме 4683,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 52,20 тыс. руб. или на 1,10 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

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, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	5544,18	100,00	4701,20	100,00	4735,80	100,00	4683,60	100,00
Дотации	1729,20	31,19	1887,80	40,16	1933,60	40,83	1965,40	41,96
Субсидии	882,91	15,92	136,50	2,90	136,50	2,88	136,50	2,91
Субвенции	132,22	2,38	135,80	2,89	140,70	2,97	140,70	3,00
Иные межбюджетные трансферты	2799,85	50,50	2541,10	54,05	2525,00	53,32	2441,00	52,12
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции увеличиваются, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты (порядка 52,00 – 54,00 %). Дотации составляет порядка 40,00 – 42,00 %, субвенции – 2,90 - 3,00 %, субсидия – 2,90 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2024 года составляет 84,39 %, 2025 года – 84,06 %, 2026 года – 83,59%.

4.4. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Утмановского сельского поселения:

- на 2024 год в сумме 320,40 тыс. руб.,
- на 2025 год – 330,00 тыс. руб.,
- на 2026 год – 332,30 тыс. руб.

5. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

5.1. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 5974,40 тыс. руб., что на 614,22 тыс. руб. (на 9,32 %) меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 5878,50 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 95,90 тыс. руб. (1,61 %), в 2026 году в сумме 6020,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 142,10 тыс. руб. (2,42 %).

Структура расходов бюджета на 2023-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	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, %
РАСХОДЫ всего	6588,62	100,00	5974,40	100,00	5878,50	100,00	6020,60	100,00
Общегосударственные вопросы	2200,16	33,39	2364,80	39,58	2373,15	40,37	2509,20	41,68
Национальная оборона	129,80	1,97	135,80	2,27	140,70	2,39	140,70	2,34
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1151,66	17,48	1541,30	25,80	1536,30	26,13	1536,30	25,52
Национальная экономика	862,45	13,09	458,30	7,67	467,90	7,96	470,20	7,81
Жилищно-коммунальное хозяйство	948,18	14,39	151,80	2,54	130,25	2,22	131,10	2,18
Культура, кинематография	1296,37	19,68	1322,40	22,13	1230,20	20,93	1233,10	20,48

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 39,58 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 25,80 %, культуру, кинематографию - 22,13 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2024 год с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от ожидаемого исполнения 2023 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	6588,62	5974,40	-614,22	-9,32
Общегосударственные вопросы	2200,16	2364,80	164,64	7,48
Национальная оборона	129,80	135,80	6,00	4,62
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1151,66	1541,30	389,64	33,83
Национальная экономика	862,45	458,30	-404,15	-46,86

Жилищно-коммунальное хозяйство	948,18	151,80	-796,38	-83,99
Культура, кинематография	1296,37	1322,40	26,03	2,01

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года увеличиваются расходы в 2024 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 164,64 тыс. руб. (на 7,48%), национальной обороны на 6,00 тыс. руб. (на 4,62 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 389,64 тыс. руб. (на 33,83%), культуры, кинематографии на 26,03 тыс. руб. (2,01 %). При этом планируется снижение расходов в 2024 году на национальную экономику на 404,15 тыс. руб. (на 46,86 %), сферу жилищно-коммунального хозяйства на 796,38 тыс. руб. (на 83,99 %).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** на 2024 год запланированы в размере 2364,80 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 164,64 тыс. руб. или на 7,48 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 39,58 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 655,40 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1227,70 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 471,70 тыс. руб.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органов местного самоуправления.

На 2025 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 2373,15 тыс. руб., на 2026 год – 2509,20 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,00 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 1883,10 тыс. руб., что не превышает норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П, который составляет 1889,00 тыс. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** на 2024 год запланированы расходы в сумме 135,80 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 6,00 тыс. руб. или на 4,62 %. На 2025 год предусмотрены расходы в сумме 140,70 тыс. руб., на 2026 год – 140,70 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2024 год запланированы в сумме 1541,30 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 389,64

тыс.руб. (на 33,83 %). Расходы на 2025 и 2026 годы предусмотрены в сумме 1536,30 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2024 год запланированы в сумме 458,30 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 404,15 тыс. руб. или на 46,86 %. Расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 467,90 тыс. руб., на 2026 год – 470,20 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы на 2024 год спрогнозированы в сумме 151,80 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2023 года на 796,38 тыс. руб. (на 83,99 %). Расходы по данному разделу на 2025 год спрогнозированы в сумме 130,25 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 131,10 тыс. руб.

По разделу «**Культура, кинематография**» на 2024 год запланированы расходы в размере 1322,40 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2023 года на 26,03 тыс. руб. или на 2,01 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 22,13 % в структуре расходов 2024 года. На 2025 год предусмотрены средства в сумме 1230,20 тыс. руб., на 2026 год – 1233,10 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Утмановский СДК».

5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является программным.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 5974,40 тыс. руб., что меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года на 614,22 тыс. руб. (на 9,32 %).

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2023-2026 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемая оценка 2023 года		Прогноз 2024 года		Рост (+), снижение (-) (2024/2023)		Прогноз 2025 года	Прогноз 2026 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	6588,62	100,00	5974,40	100,00	-614,22	-9,32	5878,50	6020,60
Развитие муниципального управления	5292,25	80,32	4652,00	77,87	-640,25	-12,10	4648,30	4787,50
Развитие культуры	1296,37	19,68	1322,40	22,13	26,03	2,01	1230,20	1233,10

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2024 год – 4652,00 тыс. руб., на 2025 год – 4648,30 тыс. руб. и 2026 год – 4787,50 тыс. руб.,

- «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» с объемом финансирования на 2024 год – 1322,40 тыс. руб., на 2025 год – 1230,20 тыс. руб. и на 2026 год – 1233,10 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2024 году показывает, что по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года объем финансирования по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» уменьшился на 640,25 тыс. руб. или на 12,10 %, по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» увеличился на 26,03 тыс. руб. или на 2,01%.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» - 77,87 %. На муниципальную программу «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» направлено 22,13 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2024 год и плановый период не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 403,60 тыс. руб., на 2025 год – 244,60 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 417,60 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024-2026 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 46,41 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 316,64 руб.), на 2025 год – 27,24% (превышение на 154,79 тыс. руб.), на 2026 год – 45,42 % (превышение на 325,66 тыс. руб.).

7. Выводы

7.1. Основные параметры бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 5570,80 тыс. руб., что на 892,65 тыс. руб., или на 13,81 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 818,90 тыс. руб. (14,70 % от общего

объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 50,70 тыс. руб. (0,91 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 4701,20 тыс.руб. (84,39 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 15,50 % в 2026 году, неналоговых доходов - до 0,91 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 83,59 %.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 5633,90 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 63,10 тыс. руб. (1,13 %), в 2026 году в сумме 5603,00 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 30,90 тыс. руб. (0,55%).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 5974,40 тыс. руб., что на 614,22 тыс. руб. (на 9,32 %) меньше ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 39,58 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 25,80 %, культуру, кинематографию - 22,13 %.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 5878,50 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 95,90 тыс. руб. (1,61 %), в 2026 году в сумме 6020,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 142,10 тыс. руб. (2,42 %).

7.4. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета 2024-2026 годов превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2024 год составляет 46,41 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 316,64 руб.), на 2025 год – 27,24% (превышение на 154,79 тыс. руб.), на 2026 год – 45,42 % (превышение на 325,66 тыс. руб.).

Предельный размер дефицита бюджета поселения привести в соответствие со ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.5. Контрольно-счетная комиссия Подосиновского района считает, что проект решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» может быть рассмотрен Утмановской сельской Думой с учетом устранения нарушений.

7.6. Утвержденный бюджет Утмановского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская