



**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 Пушемской сельской Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Пушемского сельского поселения
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

30.11.2023

№ 90

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пушемское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Пушемской сельской Думы от 10.11.2017 №03/06 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

Проект решения Пушемской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в Контрольно-счетную комиссию Подосиновского района 15.11.2023, что соответствует требованиям ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года), п. 25.1. Положения о бюджетном процессе.

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.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 29.08.2022

№ 28 «О мерах по составлению проекта бюджета Пушемского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период».

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

Постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 01.11.2023 № 31 утвержден прогноз социально-экономического развития Пушемского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 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	392	381	370	360
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	10378,5	10964,3	11488,5	11980,7
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника	руб.	20679,41	22273,21	23786,90	25332,86

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 10964,3 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 на одного работника в 2024 году составит 22273,21 руб., с ростом к оценке 2023 года на 7,7%, в 2025 году – 23786,90 руб. (рост на 6,8 %), в 2026 году – 25332,86 руб. (рост на 6,5 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2024-2026 годы

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

Пунктом 1 и 2 решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

Наименование основных характеристик	Сумма (тыс. руб.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов бюджета поселения	3788,7	3839,6	3816,7
Общий объем расходов бюджета поселения	4267,0	4070,4	4095,0
Дефицит бюджета поселения	478,3	230,8	278,3

4. Доходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 3788,7 тыс. руб., что на 1074,6 тыс. руб., или на 22,1 % ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 3839,6 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 50,9 тыс. руб. (1,3 %), в 2026 году в сумме 3816,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 22,9 тыс. руб. (0,6 %).

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:	4863,3	3788,7	-1074,6	-22,1
Налоговые доходы	459,8	486,1	26,3	5,7
Неналоговые доходы	132,9	20,0	-112,9	-85,0
Безвозмездные поступления	4270,6	3282,6	-988,0	-23,1

Объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 486,1 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 26,3 тыс. руб. или на 5,7%, объем неналоговых доходов – в сумме 20,0 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 112,9 тыс. руб. (на 85,0 %), безвозмездные поступления – 3282,6 тыс. руб., ниже на 988,0 тыс. руб. (на 23,1 %).

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	4863,3	100,0	3788,7	100,0	3839,6	100,0	3816,7	100,0
Налоговые доходы	459,8	9,5	486,1	12,8	501,9	13,1	509,4	13,3
Неналоговые доходы	132,9	2,7	20,0	0,5	15,0	0,4	15,0	0,4
Безвозмездные поступления	4270,6	87,8	3282,6	86,6	3322,7	86,5	3292,3	86,3

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 486,1 тыс. руб. (12,8 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 20,0 тыс. руб. (0,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 3282,6 тыс. руб. (86,6 % от

общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 13,3 % в 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,3 %, неналоговых доходов до 0,4 %.

4.1. Налоговые доходы на 2024-2026 годы

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 486,1 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 26,3 тыс. руб. или на 5,7 %.

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:	459,8	486,1	26,3	5,7
Налог на доходы физических лиц	116,9	100,0	-16,9	-14,5
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	311,0	357,8	46,8	15,0
Налог на имущество физических лиц	3,4	4,5	1,1	32,4
Земельный налог	28,3	23,6	-4,7	-16,6
Государственная пошлина	0,2	0,2	0,0	0,0

В 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года планируется:

- рост по акцизам на нефтепродукты на 46,8 тыс. руб. или на 15,0 %, налогу на имущество физических лиц на 1,1 тыс. руб. или на 32,4 %,

- снижение по налогу на доходы физических лиц на 16,9 тыс. руб. или на 14,5 %, земельному налогу на 4,7 тыс. руб. или на 16,6 %.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 501,9 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2024 года на 15,8 тыс. руб. или на 3,3 %, в 2026 году – в сумме 509,4 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2025 года на 7,5 тыс. руб. или на 1,5 %.

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	459,8	100,0	486,1	100,0	501,9	100,0	509,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	116,9	25,4	100	20,6	105,1	20,9	109,9	21,6
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	311	67,6	357,8	73,6	368,5	73,4	371,2	72,9
Налог на имущество физических лиц	3,4	0,7	4,5	0,9	4,5	0,9	4,5	0,9
Земельный налог	28,3	6,2	23,6	4,9	23,6	4,7	23,6	4,6
Государственная пошлина	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют акцизы по подакцизным товарам (порядка 73,0 %) в 2024 году – 73,6%, 2025 году – 73,4 %, 2026 году – 72,9 %. Налог на доходы физических лиц (порядка 21,0 %) в 2024 году – 20,6 %, 2025 году – 20,9 %, 2026 году – 21,6 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 96,0 %, 2025-2026 года - 97,1 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2024 году в объеме 100,0 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 16,9 тыс. руб. или на 14,5 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2025 год спрогнозировано в объеме 105,1 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,1 % и на 2026 год в объеме 109,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,6 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2024 год составляет 357,8 тыс. руб. Рост к ожидаемому исполнению текущего года на 46,8 тыс. руб. или на 15,0 %. Прогноз поступления акцизов на 2025 год составляет 368,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 3,0 % и на 2026 год – 371,2 тыс. руб. с ростом 0,7 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2024 году в объеме 4,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2023 года на 1,1 тыс. руб. или на 32,4 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2025 и 2026 годы составляет 4,5 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2024 год составляет 23,6 тыс.руб., снижение к ожидаемому исполнению текущего года на 4,7 тыс. руб. или на 16,6 %. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 23,6 тыс. руб. ежегодно.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2024 году в объеме 0,2 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2023 года. Прогноз поступления на 2025 и 2026 годы составляет 0,2 тыс. руб. ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы на 2024-2026 годы

Объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 20,0 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступления неналоговых доходов 2023 года на 112,9 тыс. руб. или на 85,0 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 4,0 %. В 2025 и 2026 годах неналоговые доходы прогнозируются в сумме 15,0 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:	132,9	20,0	112,9	-85,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10,9	20,0	9,1	1,8
Прочие неналоговые доходы	122,0	0,0	-122,0	-100,0

Неналоговые доходы на 2024 год запланированы по одному источнику - доходам от оказания платных услуг в сумме 20,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступления доходов текущего года на 9,1 тыс. руб. или на 1,8 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025-2026 годов составляет 2,9 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы

Безвозмездные поступления в 2024 году предусмотрены в сумме 3282,6 тыс.руб., что составляет 86,6 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений 2023 года составляет 4270,6 тыс. руб. или 87,8 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Снижение безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года составляет 988,0 тыс. руб. или 23,1%.

В 2025 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3322,7 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 40,1 тыс. руб. или на 1,2 %, в 2026 году в сумме 3292,3 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 30,4 тыс. руб. или на 0,9 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	3282,6	100,0	3322,7	100,0	3292,3	100,0
Дотации	1494,0	45,5	1529,0	46,0	1551,6	47,1
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	135,8	4,1	140,7	4,2	140,7	4,3
Иные межбюджетные трансферты	1652,8	50,4	1653,0	49,7	1600,0	48,6

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

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют дотации порядка 45,5-47,1 %. Иные межбюджетные трансферты составляют порядка 48,6-50,4 %, субвенции – 4,1 – 4,3 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2024 года составляет 86,6 %, 2025 года – 86,5 %, 2026 года – 86,3 %.

5. Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Пушемского сельского поселения.

В соответствии с п. 16.1, 16.2 проекта решения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен:

- на 2024 год в сумме 357,8 тыс. руб.,
- на 2025 год – 368,5 тыс. руб.,
- на 2026 год – 371,2 тыс. руб.

Дорожный фонд спрогнозирован за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

6. Расходы бюджета поселения на 2024-2026 годы

6.1. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 4267,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 953,5 тыс. руб. (на 18,3 %).

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 4070,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 196,6 тыс. руб. или на 4,6 %, в 2025 году - в сумме 4095,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 24,6 тыс. руб. или на 0,6 %.

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	5220,5	100,0	4267,0	100,0	4070,4	100,0	4095,0	100,0
Общегосударственные вопросы	2012,0	38,5	2489,0	58,3	2214,3	54,4	2231,1	54,5
Национальная оборона	129,8	2,5	135,8	3,2	140,7	3,5	140,7	3,4
Национальная экономика	424,5	8,1	357,8	8,4	368,5	9,1	371,2	9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1441,2	27,6	195,0	4,6	200,5	4,9	202,0	4,9
Культура, кинематография	1067,5	20,4	999,4	23,4	960,9	23,6	964,5	23,6
Социальная политика	145,5	2,8	90,0	2,1	185,5	4,6	185,5	4,5

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы – 58,3 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 23,4 %, национальную экономику - 8,4 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 4,6 %, национальную оборону - 3,2 %, социальную политику - 2,1 %.

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	5220,5	4267,0	-953,5	-18,3
Общегосударственные вопросы	2012,0	2489,0	477,0	23,7
Национальная оборона	129,8	135,8	6,0	4,6
Национальная экономика	424,5	357,8	-66,7	-15,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1441,2	195,0	-1246,2	-86,5
Культура, кинематография	1067,5	999,4	-68,1	-6,4
Социальная политика	145,5	90,0	-55,5	-38,1

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2023 года увеличиваются расходы в 2024 году, направленные на финансирование общегосударственных вопросов на 477,0 тыс. руб. (23,7 %), национальной обороны на 6,0 тыс. руб. (на 4,6 %). При этом планируется снижение расходов в 2024 году на финансирование национальной экономики на 66,7 тыс. руб. (на 15,7 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 1246,2 тыс. руб. (на 86,5 %), культуры, кинематографии на 68,1 тыс. руб. (на 6,4 %), социальной политики на 55,5 тыс. руб. (на 38,1 %).

Расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы**» на 2024 год запланированы в размере 2489,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 477,0 тыс. руб. или на 23,7 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 58,3 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 690,0 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1126,3 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 662,7 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 и 2026 годы предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 2214,3 тыс. руб. и 2231,1 тыс. руб. соответственно.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,0 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год запланированы в объеме 1816,3 тыс. руб., что не превышает норматив на 2023 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 770-П, который составляет 1881,0 тыс. руб.

По разделу «**Национальная оборона**» на 2024 год запланированы расходы в сумме 135,8 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 6,0

тыс. руб. или на 4,6 %. На 2025 и 2026 годы предусмотрены расходы в сумме 140,7 тыс. руб. ежегодно.

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 экономика**» на 2024 год запланированы в сумме 357,8 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 66,7 тыс. руб. или на 15,7 %. Расходы на 2025 год предусмотрены в сумме 368,5 тыс. руб., на 2026 год – 371,2 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Пушемского сельского поселения.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» на 2024 год запланированы расходы ниже ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 1246,2 тыс. руб. или на 86,5 % в сумме 195,0 тыс. руб., что, в том числе на:

- коммунальное хозяйство – 130,0 тыс. руб.,
- благоустройство – 65,0 тыс. руб.

Расходы по данному разделу на 2025-2026 годы спрогнозированы в сумме 200,5 тыс. руб. и 202,0 тыс. руб. соответственно.

По разделу «**Культура, кинематография**» на 2024 год запланированы расходы в размере 999,4 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 68,1 тыс. руб. или на 6,4 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 23,4 % в структуре расходов 2024 года. На 2025-2026 годы предусмотрены средства в сумме 960,9 тыс. руб. и 964,5 тыс. руб. соответственно. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Скрябинский сельский клуб».

Планируемые расходы на **социальную политику** занимают в структуре расходов 2024 года 2,1 % и составляют 90,0 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки бюджета 2023 года на 55,5 тыс. руб. или на 38,1 %. На 2025 и 2026 годы спрогнозированы расходы в сумме 185,5 тыс. руб. ежегодно.

6.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является программным. Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении».

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

Наименование муниципальной программы	Ожидаемое исполнение 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	5220,5	100,0	4267,0	100,0	-953,5	-18,3	4070,4	4095,0

Развитие управления	муниципального	4153,0	79,6	3267,6	76,6	-885,4	-21,3	3109,5	3130,5
Развитие Пушемском поселении	культуры в сельском	1067,5	20,4	999,4	23,4	-68,1	-6,4	960,9	964,5

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 4267,0 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года объемы финансирования увеличились по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» на 885,4 тыс. руб. или на 21,3 %, уменьшились по муниципальной программе «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» на 68,1 тыс. руб. или на 6,4 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 76,6 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 23,4 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

7. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2024 год планируется в объеме 478,3 тыс. руб., на 2025 год – 230,8 тыс. руб. и на 2026 год в сумме 278,3 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 94,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 427,69 руб.), на 2025 год – 44,7 % (превышение на 179,11 тыс. руб.), на 2026 год – 53,1 % (превышение на 225,86 тыс. руб.).

8. Выводы и предложения

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

8.2. Объем доходов бюджета поселения на 2024 год предусматривается в размере 3788,7 тыс. руб., что на 1074,6 тыс. руб., или на 22,1 % ниже ожидаемого исполнения 2024 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2024 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 486,1 тыс. руб. (12,8 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 20,0 тыс. руб. (0,5 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 3282,6 тыс. руб. (86,6 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 13,3 % в 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 86,3 %, неналоговых доходов до 0,4 %.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 3839,6 тыс. руб. с ростом к прогнозу 2024 года на 50,9 тыс. руб. (1,3 %), в 2026 году в сумме 3816,7 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года со снижением на 22,9 тыс. руб. (0,6 %).

8.3. Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 4267,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 953,5 тыс. руб. (на 18,3 %).

В структуре общего объема расходов на 2024 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы – 58,3 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 23,4 %, национальную экономику - 8,4 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 4,6 %, национальную оборону - 3,2 %, социальную политику - 2,1 %.

В 2025 году расходы прогнозируются в сумме 4070,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2024 года на 196,6 тыс. руб. или на 4,6 %, в 2025 году - в сумме 4095,0 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 24,6 тыс. руб. или на 0,6 %.

8.4. Бюджет поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является программным. Предусмотрено финансирование двух муниципальных программ Пушемского сельского поселения «Развитие муниципального управления» и «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении». Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» 76,6 %. На муниципальную программу «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» направлено 23,4 %.

8.5. 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 94,5 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений (превышение на 427,69 руб.), на 2025 год – 44,7 % (превышение на 179,11 тыс. руб.), на 2026 год – 53,1 % (превышение на 225,86 тыс. руб.).

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

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

8.7. Утвержденный бюджет Пушемского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выслать на адрес электронной почты olgaklepkovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская