## Заключение

## на проект решения Совета Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района

## «О бюджете Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Гаврилов Посад Ивановской области 29 ноября 2023 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетным органом Гаврилово-Посадского муниципального района (далее КСО Гаврилово-Посадского муниципального района) в соответствии с Соглашением о передаче контрольно-счетному органу полномочий Контрольно-счетного органа Шекшовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии со ст. 7 Положения о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021года №79 и на основании распоряжения председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района от 15.11.2023г. №24-р ««О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проекта решения Совета Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района «О бюджете Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».

Проект решения Совета Шекшовского сельского поселения «О бюджете Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен администрацией Шекшовского сельского поселения на рассмотрение Совета Шекшовского сельского поселения 23 октября 2023 года №628-а , что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 4 Положения о бюджетном процессе Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, утвержденного решением Совета Шекшовского сельского поселения от 26.11.2007 года №8(112) (в посл. редакции) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В КСО проект решения о бюджете для проведения экспертизы Администрация Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района направила 15.11.2023г. №668.

Проект решения о бюджете с дополнительными документами и приложениями не опубликован на сайте администрации Шекшовского сельского поселения <http://adshekselpos.ru/>, что не соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Согласно ст.2 Положения «О публичных общественных слушаниях в муниципальном образовании «Шекшовское сельское поселение» Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области», утвержденного решением Совета Шекшовского сельского поселения от 12.10.2005 № 2(8) (далее – Положение о публичных слушаниях), Решению Совета Шекшовского сельского поселения от 30.10.2023г. №9 публичные слушания по проекту решения о бюджете проведены 28.11.2023г.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2. БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Формирование проекта бюджета поселения осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, который разработан на 3 года (2024-2026 годы), что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ и статьи 3 Положения о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Шекшовского сельского поселения на 2024 год и на период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением администрации Шекшовского сельского Гаврилово-Посадского муниципального района от 24.10.2023 №40/а-п, что соответствует требованиям статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1. БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете закреплены основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

В проекте решения о бюджете так же содержатся все иные показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1. БК РФ.

Проект решения о бюджете предусматривает вступление в силу с 1 января 2024 года, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 5 БК РФ.

**Основные характеристики бюджета**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить бюджет **на 2024 год по доходам в сумме 14654,0 тыс. рублей** и **по расходам в сумме 14654,0 тыс. рублей.**

На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить бюджет по доходам, соответственно, в сумме 7864,9 тыс. рублей и 7598,6 тыс. рублей, по расходам – в сумме 7864,9 тыс. рублей и 7598,6 тыс. рублей.

**Дефицит** бюджета на 2024 год запланирован в сумме 0 тыс. рублей. Планируемый **объем дефицита** составляет 0% от общей суммы доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений и не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита бюджета муниципального образования (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений). В качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ, соблюдаются.

Дефицит (профицит) бюджета на 2025-2026 годы запланирован в сумме 0,0 рублей.

При составлении проекта решения о бюджете соблюдался принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета Шекшовского сельского поселения за период с 2023 года по 2026 год представлена в таблице 1.

Таблица 1 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2023 год**  **утверждено решением о бюджете (первоначально)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы** | **13405,1** | **14654,0** | **7864,9** | **7598,6** |
| *% к предыдущему году* |  | *109,3* | *53,7* | *96,6* |
| налоговые доходы | 4090,3 | 3014,1 | 3109,9 | 3219,9 |
| *% к предыдущему году* |  | *73,7* | *103,2* | *103,5* |
| *Удельный вес, %* | *30,5* | *20,6* | *39,5* | *42,4* |
| неналоговые доходы | 60,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| *% к предыдущему году* |  | *166,7* | *100* | *100* |
| *Удельный вес, %* | *0,5* | *0,7* | *1,3* | *1,3* |
| безвозмездные поступления | 9254,8 | 11539,9 | 4655,0 | 4278,7 |
| *% к предыдущему году* |  | *124,7* | *40,3* | *91,9* |
| *Удельный вес, %* | *69* | *78,7* | *59,2* | *56,3* |
| **Расходы** | **13405,1** | **14654,0** | **7864,9** | **7598,6** |
| *% к предыдущему году* |  | *109,3* | *53,7* | *96,6* |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

В 2024 году доходы бюджета Шекшовского сельского поселения планируются с увеличением на 9,3% или на 1248,9 тыс. рублей по сравнению с объемом доходов 2023 года (13405,1 тыс. рублей).

В 2024 году планируется снижение налоговых доходов на 26,3% или на 1076,2 тыс. рублей и увеличение неналоговых доходов на 66,7% или на 40,0 тыс. рублей, увеличение безвозмездных поступлений на 24,7% или на 2285,1 тыс. рублей. Согласно приведенным данным, прогнозируемые доходы на 2024 год более чем наполовину сформированы за счет безвозмездных поступлений (78,7%). На 2025 год прогнозируется снижение доходной части бюджета относительно 2024 года, при этом увеличится доля налоговых доходов до 39,5% (с 20,6% в 2024 году), неналоговых доходов до 0,7% с 0,5% в 2024г. и доля безвозмездных поступлений также увеличится до 78,7% (с 69 % в 2024 году). В 2026 году по сравнению с 2025 годом структура доходов изменится незначительно: доля налоговых доходов возрастет до 42,4%, доля неналоговых доходов не изменится, доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов снизится до 56,3%.

Проведя анализ объемов и перечня безвозмездных поступлений, установленных проектом решения о бюджете и межбюджетных трансфертов бюджету Шекшовского сельского поселения, установленных проектом областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 11 к проекту областного бюджета), размещенного на сайте Департамента финансов Ивановской области 30.10.2023 года, контрольно-счетным органом отклонения не выявлены*.* Объем на 2024 год запланирован на уровне, предусмотренном законом об областном бюджете (закон от 19.12.2022 №76-ОЗ), а на 2025-2026 годы – на уровне 2024 года.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Шекшовского сельского поселения основной целью является увеличение поступлений от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог). В целях увеличения доходов бюджета поселения, а также организации контроля за начислением и поступлением земельного налога и налога на имущество физических лиц будут осуществляться следующие мероприятия:

1) проведение мероприятий по выявлению собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечению их к налогообложению;

2) содействие в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физическими лицами;

3) установление экономически обоснованных налоговых ставок по местным налогам;

4) содействие гражданам в погашении задолженности по налогам и сборам.

Бюджетная политика в области расходов обеспечит преемственность направлений, предусмотренных в бюджете поселения на 2024 год и в перспективе на период 2025 и 2026 годов.

При планировании бюджетных расходов на 2024-2026 годы будут учитываться следующие основные направления:

1. Обеспечение сбалансированности бюджета поселения при:

1) безусловном исполнении действующих расходных обязательств и приоритетных направлений расходов;

2) принятии новых расходных обязательств с учетом оценки необходимых для их исполнения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения, сроков и механизмов их реализации.

2. Повышение эффективности использования бюджетных средств и создание условий для повышения качества управления бюджетными средствами за счет:

1) внедрения программно-целевого принципа планирования;

2) совершенствования механизмов в бюджетной сфере в части перехода к финансированию в зависимости от объема и качества оказания муниципальных услуг на основе нормативов финансовых затрат и утвержденных муниципальных заданий. Это позволит осуществить переход от финансирования деятельности бюджетных учреждений к финансированию оказания муниципальных услуг;

3) обеспечения повышения качества предоставляемых гражданам муниципальных услуг, как за счет бюджетных средств, так и за счет развития современных форм организации предоставления культурно-досуговых услуг;

4) открытости и информированности граждан о содержании каждой бюджетной услуги и степени удовлетворенности качеством ее представления;

5) улучшения материально-технической базы учреждений.

Таким образом, в 2024- 2026 годах, бюджетная и налоговая политика нацелена на создание предпосылок для дальнейшего социально-экономического развития поселения.

Расходы Шекшовского сельского поселения в 2024 году планируется увеличить на 9,3% или на 1248,9 тыс. рублей, чем запланировано в 2023 году (13405,1 тыс. рублей), в 2025 году снизить на 46,3% или 6789,1 тыс. рублей к расходам 2024 года, в 2026 году снизить на 3,4% или 266,3 тыс. рублей к расходам 2025 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ перечень главных распорядителей средств бюджета установлен проектом решения о бюджете в составе ведомственной структуры расходов (приложения № 6, № 7).

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Шекшовского сельского поселения утверждены постановлением администрации Шекшовского сельского поселения от 11.12.2015 № 39-р «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района», что соответствует требованиям пункта 4 статьи 21 БК РФ*.*

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов и подразделов классификации расходов бюджетов** | **2023 год**  **утверждено решением о бюджете (первоначально)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3460,0 | 3770,0 | 3420,0 | 3420,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *109* | *90,7* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *25,8* | *25,7* | *43,5* | *45* |
| 0200 | Национальная оборона | 115,4 | 120,6 | 124,8 | 0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *104,5* | *103,5* | *0* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,9* | *0,8* | *1,6* | *0* |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 502,5 | 502,4 | 400,0 | 400,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *79,6* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *3,7* | *3,4* | *5,1* | *5,3* |
| 0400 | Национальная экономика | 1000,9 | 4376,4 | 0 | 0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *437,2* | *0* | *0* |
|  | *Удельный вес, %* | *7,5* | *29,9* | *0* | *0* |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3055,2 | 2298,7 | 1250,0 | 1250,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *75,2* | *54,4* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *22,8* | *15,7* | *15,9* | *16,5* |
| 0800 | Культура, кинематография | 5215,1 | 3529,8 | 2614,1 | 2472,6 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *67,7* | *74,1* | *94,6* |
|  | *Удельный вес, %* | *38,9* | *24,1* | *33,2* | *32,5* |
| 1000 | Социальная политика | 36,0 | 36,0 | 36,0 | 36,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,3* | *0,2* | *0,5* | *0,5* |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,1* | *0,1* | *0,3* | *0,3* |
|  | условно утвержденные расходы | х | х | 80,2 | 166,0 |
|  | **Всего расходов** | **13405,1** | **14654,0** | **7864,9** | **7598,6** |

Анализ структуры расходов бюджета поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на культуру, кинематографию – 38,9%, 24,1%, 33,2%, 32,5%; на общегосударственные вопросы – 25,8%, 25,7%, 43,5%, 45%; на жилищно-коммунальное хозяйство – 22,8%, 15,7%, 15,9%, 16,5% от общей суммы расходов соответственно в 2023-2026 годах.

Запланированный объем бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы соответствует расходам бюджета, установленным п.1 п.п.1.1., п.п.1.2., п.п.1.3. проекта о бюджете, за вычетом условно утверждаемых расходов на 2025-2026 годы.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1. БК РФ проектом решения о бюджете установлен общий объем условно утвержденных расходов:

- на 2025 год в размере 80,2 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2026 год в размере 166,0 тыс. рублей или 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Согласно п. 5.2 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024-2026 годы в размере 0 рублей.

В расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Шекшовского сельского поселения на 2024 год в размере 50,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы предполагаемых расходов, на 2025 год – в размере 50,0 тыс. рублей или 0,6%, на 2026 год – в размере 50,0 тыс. рублей или 0,7%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения бюджету Гаврилово-Посадского муниципального района, установлен в приложении 8 к проекту решения о бюджете и составит в 2024 году 133,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 0 рублей.

Согласно п.6 проекта решения о бюджете устанавливается предельный объем муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга Шекшовского сельского поселения на 2024- 2026 годы в сумме 0,00 руб.

Проектом решения о бюджете п.6.3. предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №9 к проекту решения о бюджете.

Согласно п.7 проекта решения о бюджете муниципальные гарантии не предоставляются, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий составит в 2024-2026 годах 0 рублей.

**Программная часть проекта бюджета**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект решения о бюджете Шекшовского сельского поселения сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все вышеуказанные программы утверждены соответствующими постановлениями администрации Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусмотрен в проекте решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 21, пункта 2 статьи 179 БК РФ.

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 3.

Таблица 3 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| 1. | «Развитие культуры в Шекшовском сельском поселении» | 3529,8 | 2614,1 | 2472,6 |
|  | *Удельный вес, %* | *61,8* | *60,5* | *59,2* |
| 2. | «Развитие физической культуры и спорта на территории Шекшовского сельского поселения» | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
|  | *Удельный вес, %* | *0,4* | *0,5* | *0,5* |
| 3. | «Социальная поддержка граждан на территории Шекшовского сельского поселения» | 36,0 | 36,0 | 36,0 |
|  | *Удельный вес, %* | *0,6* | *0,8* | *0,9* |
| 4. | «Благоустройство территории Шекшовского сельского поселения» | 1625,2 | 1250,0 | 1250,0 |
|  | *Удельный вес, %* | *28,5* | *28,9* | *29,9* |
| 5. | «Пожарная безопасность на территории Шекшовского сельского поселения» | 500,0 | 400,0 | 400,0 |
|  | *Удельный вес, %* | *8,8* | *9,3* | *9,6* |
|  | **ИТОГО:** | **5711,0** | **4320,1** | **4178,6** |

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить 5711,0 тыс. рублей, что составляет 39% от общего объема расходов, на 2025 год – 4320,1 тыс. рублей или 54,9% от общего объема расходов, на 2026 год – 4178,6 тыс. рублей или 55% от общего объема расходов.

Наибольшую долю в программных расходах занимают расходы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры в Шекшовском сельском поселении» 61,8% на 2024 год, 60,5% на 2025 год, 59,2% на 2026 год;

- «Благоустройство территории Шекшовского сельского поселения» 28,5% на 2024 год, 28,9% на 2025 год, 29,9% на 2026 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году планируются в сумме 8943,0 тыс. руб. или 61% от общего объема расходов, на 2025 год – 3544,8 тыс. рублей или 45,1% от общего объема расходов, на 2026 год – 3420,0 тыс. рублей или 45% от общего объема расходов.

**Выводы:**

Проект решения «О бюджете Шекшовского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» содержит все необходимые документы и приложения, а также соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ и может быть принят к рассмотрению.

**Председатель**

**контрольно-счетного органа Е.Н. Конькова**

**Инспектор О.Е. Хохлова**