## Заключение

## на проект решения Совета Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района

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

г. Гаврилов Посад Ивановской области 11 декабря 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 Петровского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021 года №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 Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района «О бюджете Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».

Проект решения Совета Петровского городского поселения «О бюджете Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен администрацией Петровского городского поселения на рассмотрение Совета Петровского городского поселения 14.11.2023 года №940, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 19 Положения о бюджетном процессе Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, утвержденного решением Совета Петровского городского поселения от 03.09.2014 года № 286 (в посл. редакции) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В КСО проект решения о бюджете для проведения экспертизы Администрация Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района направила 14.11.2023г. №939.

Проект решения о бюджете с дополнительными документами и приложениями размещен на сайте администрации Петровского городского поселения http//petrovskposelenie.ru/ раздел «Бюджет Петровского городского поселения - проект бюджета», что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Согласно п.2 ч.3 ст.28 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ» на публичные слушания должны выноситься проект местного бюджета и отчет об его исполнении. На дату заключения КСО на проект решения Совета Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района «О бюджете Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» публичные слушания по проекту решения о бюджете не назначены.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2. БК РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Формирование проекта бюджета поселения осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, который разработан на 3 года (2024-2026 годы), что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе. Прогноз утвержден постановлением администрации Петровского городского поселения 14.11.2023 №176-п*.*

Основные направления бюджетной и налоговой политики Петровского городского поселения на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов не утверждены постановлением администрации Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района, что не соответствует требованиям статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 6 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 17,33 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, статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

**Основные характеристики бюджета**

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить бюджет **на 2024 год по доходам в сумме 29599,2 тыс. рублей** и **по расходам в сумме 29599,2 тыс. рублей.**

На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить бюджет по доходам, соответственно, в сумме 27805,7 тыс. рублей и 26639,0 тыс. рублей, по расходам – в сумме 27805,7 тыс. рублей и 26639,0 тыс. рублей.

**Дефицит** бюджета на 2024 год запланирован в сумме 0,0 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 Петровского городского поселения за период с 2023 года по 2026 год представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2023 год**  **утверждено решением о бюджете (первоначально)** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы** | **35373,4** | **29599,2** | **27805,7** | **26639,0** |
| *% к предыдущему году* |  | *83,7* | *93,9* | *95,8* |
| налоговые доходы | 13039,7 | 12703,9 | 13116,7 | 13671,1 |
| *% к предыдущему году* |  | *97,4* | *103,2* | *104,2* |
| *Удельный вес, %* | *36,8* | *42,9* | *47,2* | *51,3* |
| неналоговые доходы | 1120,0 | 1120,0 | 1130,0 | 1140,0 |
| *% к предыдущему году* |  | *100* | *100,9* | *100,9* |
| *Удельный вес, %* | *3,2* | *3,8* | *4* | *4,3* |
| безвозмездные поступления | 21213,8 | 15775,3 | 13559,0 | 11827,9 |
| *% к предыдущему году* |  | *74,4* | *86* | *87,2* |
| *Удельный вес, %* | *60* | *53,3* | *48,8* | *44,4* |
| **Расходы** | **35373,4** | **29909,4** | **27805,7** | **26639,0** |
| *% к предыдущему году* |  | *83,7* | *93,9* | *95,8* |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **0** | **0** | **0** | **0** |

В 2024 году доходы бюджета Петровского городского поселения планируются с уменьшением на 16,3% или на 5774,2 тыс. рублей по сравнению с объемом доходов 2023 года (35373,4 тыс. рублей).

В 2024 году планируется снижение налоговых доходов на 2,6% или на 335,8 тыс. рублей, неналоговые доходы останутся без изменений, уменьшение безвозмездных поступлений на 25,6% или на 5438,5 тыс. рублей. Согласно приведенным данным, прогнозируемые доходы на 2024 год более чем наполовину сформированы за счет безвозмездных поступлений (53,3%). На 2025 год прогнозируется снижение доходной части бюджета относительно 2024 года, при этом доля налоговых доходов незначительно увеличится до 47,2% (с 42,9 % в 2024 году) и неналоговых доходов до 4% (с 3,8% в 2024 году), а доля безвозмездных поступлений снизится до 53,3% (с 60% в 2024 году). В 2026 году по сравнению с 2025 годом структура доходов изменится незначительно: доля налоговых доходов возрастет до 51,3%, доля неналоговых доходов возрастет до 4,3%, доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов снизится до 44,4%.

Проведя анализ объемов и перечня безвозмездных поступлений, установленных проектом решения о бюджете и межбюджетных трансфертов бюджету Петровского городского 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 Петровского городского поселения основной целью является улучшение условий жизни населения Петровского городского поселения, предоставление качественных муниципальных услуг населению Петровского городского поселения, работа по формированию устойчивой собственной доходной базы и создание стимулов по ее наращиванию.

В числе основных направлений налоговой политики будут осуществляться следующие мероприятия, направленные на развитие налоговой базы, увеличение собираемости платежей в бюджет:

- повышение качества администрирования доходов бюджета поселения, усиление контрольных функций главных администраторов (администраторов) доходов;

- активизация разъяснительной работы с физическими лицами о необходимости регистрации объектов недвижимости в органах, осуществляющих регистрацию прав собственности на недвижимое имущество и сделок с ним;

- своевременная работа с неплательщиками арендных платежей и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- максимальное приближение прогнозов поступлений доходов бюджета Петровского городского поселения к реальной ситуации в экономике.

Положительное влияние на доходную часть бюджета окажет более эффективное использование имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В области расходов бюджетная политика на 2024 - 2026гг. будет направлена на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов за счет:

- ограничения принятия новых расходных обязательств;

- обеспечения соблюдения нормативов расходов на содержание органов муниципальной власти;

- усиления контроля за целевым расходованием бюджетных средств и проведения анализа результативности использования средств;

- повышения качества оказания муниципальных услуг.

Долговая политика Петровского городского поселения является неотъемлемой частью бюджетной политики и подчинена ее общим целям:

- выполнение бюджетных обязательств без привлечения заемных средств.

Расходы Петровского городского поселения в 2024 году планируется уменьшить на 16,3% или на 5774,2 тыс. рублей, чем запланировано в 2023 году (35373,4 тыс. рублей), в 2025 году снизить на 6,1% или 1793,5 тыс. рублей к расходам 2024 года, в 2026 году уменьшить на 4,2% или 1166,7 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 Петровского городского поселения утверждены постановлением администрации Петровского городского поселения от 30.12.2020 №57-р (в посл. редакции) «Об утверждении перечня целевых статей классификации расходов бюджета Петровского городского 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 | 7423,8 | 7675,6 | 7668,1 | 7668,1 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *103,4* | *99,9* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *21* | *25,9* | *27,6* | *28,8* |
| 0200 | Национальная оборона | 288,6 | 301,5 | 312,2 | 0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *104,5* | *103,5* | *0* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,8* | *1* | *1,1* | *0* |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 210,0 | 210,0 | 210,0 | 210,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,6* | *0,7* | *0,8* | *0,8* |
| 0400 | Национальная экономика | 7500,0 | 8507,9 | 7650,0 | 6749,3 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *113,4* | *89,9* | *88,2* |
|  | *Удельный вес, %* | *21,2* | *28,7* | *27,5* | *25,3* |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6848,4 | 4123,5 | 3173,5 | 3173,5 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *60,2* | *77* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *19,4* | *13,9* | *11,4* | *11,9* |
| 0800 | Культура, кинематография | 11370,9 | 8614,8 | 8079,0 | 7577,6 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *75,8* | *93,8* | *93,8* |
|  | *Удельный вес, %* | *32,1* | *29,1* | *29,1* | *28,4* |
| 1000 | Социальная политика | 126,0 | 126,0 | 126,0 | 126,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *100* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *0,4* | *0,4* | *0,5* | *0,5* |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1605,7 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
|  | *% к предыдущему году* |  | *2,5* | *100* | *100* |
|  | *Удельный вес, %* | *4,5* | *0,1* | *0,1* | *0,2* |
|  | условно утвержденные расходы | Х | Х | 547,0 | 1094,6 |
|  | **Всего расходов** | **35373,4** | **29599,2** | **27805,7** | **26639,0** |

Анализ структуры расходов бюджета поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на культуру, кинематографию – 32,1%, 29,1%, 29,1%, 28,4%; на национальную экономику – 21,27%, 28,7%, 27,5%, 25,3%; на общегосударственные вопросы – 21%, 25,9%, 27,6%, 28,8%; на жилищно-коммунальное хозяйство – 19,4%, 13,9%, 11,4%, 11,9% 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.1.1.2 проекта о бюджете, за вычетом условно утверждаемых расходов на 2025 - 2026 годы.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1. БК РФ и п.п.7 п.2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе проектом решения о бюджете установлен общий объем условно утвержденных расходов:

- на 2025 год в размере 547,0 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 1094,6 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).

В расходной части бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Петровского городского поселения на 2024 год в размере 100,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы предполагаемых расходов, на 2025 год – в размере 100,0 тыс. рублей или 0,4%, на 2026 год – в размере 100,0 тыс. рублей или 0,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения планируется в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, безвозмездные поступления физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Петровского городского поселения с обязательным заключением договора пожертвования, а также капитального ремонта и реконструкции, строительства, проектирования автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда, в том числе штрафы и начисленные пени за невыполнение договорных обязательств и платы за счет возмещения вреда, причиненного объектам дорожного хозяйства транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, что соответствует пункту 5 статьи 179.4. БК РФ, пункта 2.1. раздела 2 Порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда Петровского городского поселения, утвержденного решением Совета Петровского городского поселения от 28.11.2013 №241.

Согласно п.7.5 проекта решения о бюджете на 2024 год объем средств муниципального дорожного фонда поселения запланирован в размере 8507,9 тыс. рублей, на 2025 год – 7650,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6769,3 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения бюджету Гаврилово-Посадского муниципального района, установлен п.8 проекта решения о бюджете и составит в 2024 году 597,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 589,5 тыс. рублей.

Согласно п.9.1 проекта решения о бюджете устанавливает предельный объем муниципального долга Петровского городского поселения на 2024 - 2026 годов в сумме 0,00 руб.

Проектом решения о бюджете п.9.4 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Петровского городского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению №9 к проекту решения о бюджете.

В соответствии с п.10 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных гарантий согласно приложению №10 к проекту решения о бюджете.

**Программная часть проекта бюджета**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект решения о бюджете Петровского городского поселения сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179 БК РФ все вышеуказанные программы утверждены соответствующими постановлениями администрации Петровского городского 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование муниципальной**  **программы** | **2024 год**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **2025 год**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **2026 год**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** |
| 1. | «Совершенствование работы органов местного самоуправления Петровского городского поселения» | 5552,5 | 20,5 | 5552,5 | 22,5 | 5552,5 | 24,1 |
| 2. | «Совершенствование первичного воинского учета в Петровском городском поселении» | 301,5 | 1,1 | 312,2 | 1,3 | 0 | 0 |
| 3. | «Развитие дорожной сети, содержание, ремонт и благоустройство дорог Петровского городского поселения» | 8507,9 | 31,4 | 7650,0 | 30,9 | 6749,3 | 29,3 |
| 4. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Петровского городского поселения» | 200,0 | 0,7 | 200,0 | 0,8 | 200,0 | 0,9 |
| 5. | «Благоустройство населённых пунктов Петровского городского поселения» | 3630,0 | 13,4 | 2680,0 | 10,8 | 2680,0 | 11,6 |
| 6. | «Развитие культуры и спорта Петровского городского поселения» | 8654,8 | 32 | 8119,0 | 32,8 | 7617,6 | 33,1 |
| 7. | «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Петровского городского поселения» | 210,0 | 0,8 | 210,0 | 0,8 | 210,0 | 0,9 |
|  | **ИТОГО:** | **27056,7** | **100** | **24723,7** | **100** | **23009,4** | **100** |

На реализацию муниципальных программ в 2024 году планируется направить 27056,7 тыс. рублей, что составляет 91,4% от общего объема расходов, на 2025 год – 24723,7 тыс. рублей или 88,9% от общего объема расходов, на 2026 год – 23009,4 тыс. рублей или 86,4% от общего объема расходов.

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

- «Совершенствование работы органов местного самоуправления Петровского городского поселения» 20,5% на 2024 год, 22,5% на 2025 год, 24,1% на 2026 год;

- «Развитие дорожной сети, содержание, ремонт и благоустройство дорог Петровского городского поселения» 31,4% на 2024 год, 30,9% на 2025 год, 29,3% на 2026 год;

- «Развитие культуры и спорта Петровского городского поселения» 32% на 2024 год, 10,8% на 2025 год, 33,1% на 2026 год;

- «Благоустройство населённых пунктов Петровского городского поселения» 13,4% на 2024 год, 32,8% на 2025 год, 11,6% на 2026 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2024 году планируются в сумме 2542,6 тыс. руб. или 8,6% от общего объема расходов, на 2025 год – 2535,1 тыс. рублей или 9,1% от общего объема расходов, на 2026 год – 2535,1 тыс. рублей или 9,5% от общего объема расходов.

**Выводы:**

Проект решения «О бюджете Петровского городского 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**