



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



**Заключение
на проект решения Совета
депутатов
«О бюджете сельского поселения
Среднематренский сельсовет
Добринского муниципального
района Липецкой области
Российской Федерации на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026
годов».**



[НОЯБРЬ 2023 ГОД]

[п.Добринка]

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Соблюдение законодательства при представлении проекта бюджета	3
3. Параметры прогноза социально-экономических показателей.....	4
4. Общая характеристика проекта решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»	6
5. Характеристика доходной части проекта бюджета	6
6. Характеристика расходной части пороекта бюджета	13
7. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.....	20
8. Муниципальный долг	21
9. Выводы и предложения	21

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района (далее – КСК муниципального района) на проект решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Среднематренский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет от 13.05.2020г. №230-рс, решением Совета депутатов Добринского муниципального района Липецкой области от 04.03.2022г. № 121-рс о принятии Положения «О Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области», на основании стандарта муниципального финансового контроля СФК 4/2017 «Предварительный контроль формирования бюджета».

При подготовке заключения КСК муниципального района учитывала положения, сформулированные в основополагающих для составления проекта бюджета документах:

- Прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов,
- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Соблюдение законодательства при предоставлении проекта бюджета.

Проект решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет в срок, установленный статьей 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Среднематренский сельсовет» и в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует перечню, установленному статьей 41

Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Среднематренский сельсовет» и статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены положения п.4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект решения содержит 6 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При этом исключена статья 5 «Установление арендной платы».

Проект решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размещен на официальном сайте администрации сельского поселения в сети «Интернет» в соответствии с решением Совета депутатов «О бюджетном процессе в сельском поселении Среднематренский сельсовет» и принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК муниципального района.

3. Параметры прогноза социально-экономических показателей.

Основой для составления проекта бюджета является оценка изменений социально-экономической ситуации в сельском поселении, отраженная в прогнозе социально-экономического развития сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В прогнозных данных учтены результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организаций поселения за 2022 год и факт 10 месяцев 2023 года в различных секторах экономики поселения, а также социально-демографических процессов, достигнутых на момент составления прогноза, а также текущие тенденции развития. При составлении прогноза

использованы данные статистики, учетные данные администрации сельского поселения.

Представленный к проекту прогноз социально-экономического развития содержит следующие основные параметры:

Показатель	Факт 2022г.	Оценка 2023г.	Прогноз		
			2024г.	2025г.	2026г.
1. Численность населения (среднегодовая), чел.	699	674	671	667	663
2. Число родившихся, чел.	1	2	1	1	1
3. Число умерших, чел.	10	5	5	5	5
4. Естественный прирост, чел.	-9	-3	-4	-4	-4
5. Миграционный прирост, чел.	0	0	0	0	0
6. Ввод в действие жилых домов, кв.м.	0	0	410	410	410
в т.ч. на душу населения	0	0	0,6	0,6	0,6
7. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	44100	45600	50000	54400	55900
8. Среднемесячная номинальная заработная плата в целом по сельскому поселению, руб.	22000	25000	26000	26000	26000
9. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	4,3	1,6	0,0	0,0	0,0
10. Оборот розничной торговли, млн. руб.	30,0	33,0	34,0	35,0	35,0
11. Среднегодовая численность занятых в экономике, человек	229	229	229	229	229
12. Количество малых предприятий и ИП (включая КФХ) на конец года	14	15	16	16	16

Из приведенных данных видно, что прогнозируемые на 2024 год основные показатели в основном спланированы на уровне 2023 года. Однако, наблюдается сокращение численности населения и отсутствие миграционного прироста.

В 2024 году и плановом периоде не планируются инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли спрогнозирован с увеличением к ожидаемой оценки 2023 года на 3,0%.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и отвечают необходимости продолжения реализации комплекса мероприятий по обеспечению роста доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики сельского поселения.

4. Общая характеристика проекта решения «О бюджете сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Ключевые параметры проекта бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с 2023 годом представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

	Бюджет 2023 год		Проект бюджета			Отклонение к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 14.11.2023	2024 год	Плановый период		2024 год		2025 год	2026 год
				2025 год	2026 год	к перво нач.	к уточн.		
Доходы всего: в том числе:	7510,3	7777,5	6936,3	3943,9	4007,6	92,4	89,2	56,9	101,6
Расходы всего	7510,3	8365,7	6936,3	3943,9	4007,6	92,4	82,9	56,9	101,6
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	-588,2	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Доля дефицита от объема доходов, в % (предельное значение 10%)*	-	30,2*	-	-	-	-	0,0	-	-

* превышение предельного значения дефицита (10%) является допустимым в соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ, так как осуществляется в пределах снижения остатков средств на счете бюджета.

Динамика основных показателей бюджета сельского поселения на 2024 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2023 года характеризуется уменьшением как доходной, так и расходной части бюджета. Доходы и расходы бюджета сельского поселения в 2024 году уменьшены на 574,0 тыс. рублей или на 7,6%.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов наблюдается снижение основных параметров бюджета за счет уменьшения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Проект бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период планируется сбалансированным, бездефицитным.

5. Характеристика доходной части проекта бюджета.

За основу при формировании доходной части бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были приняты основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 годы, ожидаемая оценка исполнения бюджета в текущем году.

Кроме того, были учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в действие в 2024 году и последующие периоды:

- распространение на всех налогоплательщиков инструмента единого налогового платежа;
- изменение кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения.

Бюджетная и налоговая политика в области доходов ориентирована на укрепление собственной доходной базы бюджета сельского поселения, совершенствование администрирования доходов, эффективное использование муниципального имущества.

Формирование бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов производилось за счет федеральных, региональных и местных налогов, сборов и неналоговых платежей в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с проектом бюджета доходы сельского поселения в 2024 году составят 6936,3 тыс. рублей, в 2025 году – 3943,9 тыс. рублей, в 2026 году – 4007,6 тыс. рублей.

Данные об общем объеме доходов бюджета сельского поселения приведены в таблице:

тыс. руб.

	Бюджет 2023 год		Проект бюджета			Отклонение к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 14.11.2023	2024 год	Плановый период		2024 год		2025 год	2026 год
				2025 год	2026 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего:	7510,3	7777,5	6936,3	3943,9	4007,6	-7,6	-10,8	-43,1	+1,6
в том числе:									
собственные	1949,0	1949,0	2041,6	2087,6	2132,6	+4,7	+4,7	+2,2	+2,2
удельный вес к общему объему, %	25,9	25,1	29,4	52,9	53,2	+13,5	+17,1	+79,9	+0,6
безвозмездные поступления	5561,3	5828,5	4894,7	1856,3	1875,0	-12,0	-16,0	-62,1	+1,0
удельный вес к общему объему, %	74,1	74,9	70,6	47,1	46,8	-4,7	-5,7	-33,3	-33,7

Доходная часть бюджета сельского поселения сформированная за счет 47,1%, в 2026 году – 46,8%.

Темп роста безвозмездных поступлений в 2024 году прогнозируется в размере 88,0% (с первоначально утвержденными показателями), в 2025 году – 37,9%, в 2026 году – 101,0%.

При этом следует отметить, что величина поступлений из бюджетов других уровней в течение финансового года уточняется в сторону увеличения

по мере принятия законов Липецкой области о распределении субсидий и решений Добринского муниципального района.

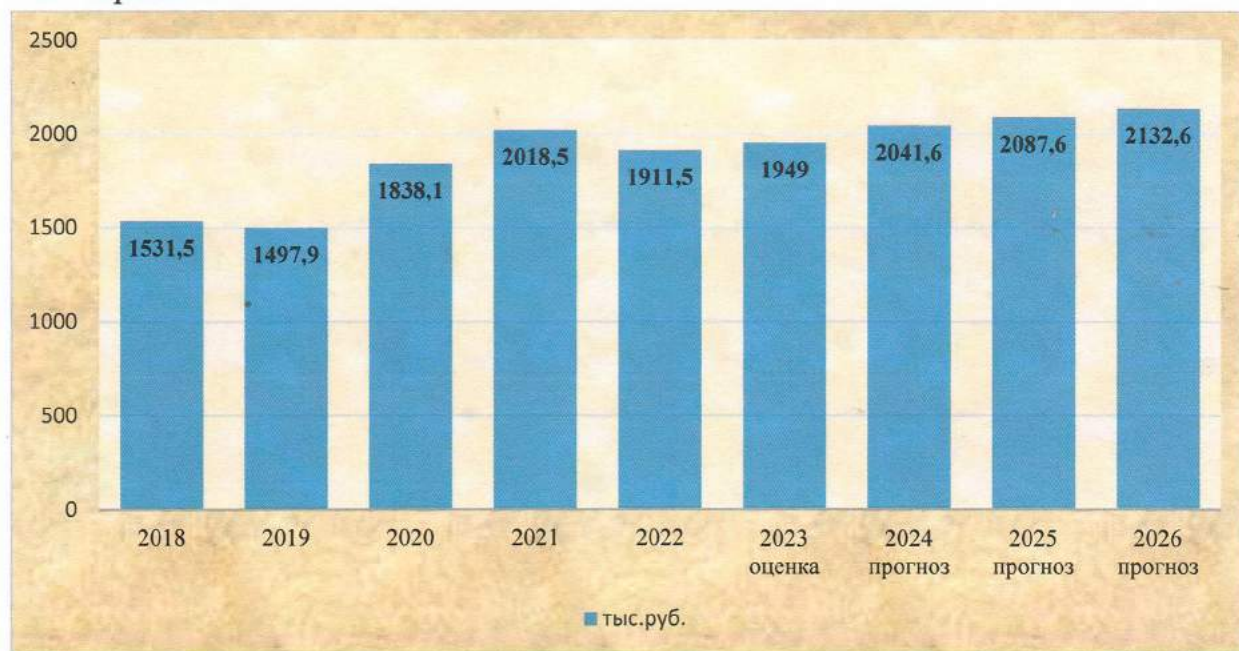
Собственные доходные источники в бюджет сельского поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 2041,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2087,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2132,6 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями 2023 года, равно как и с уточненными показателями, собственные доходы на 2024 год предусмотрены с увеличением на 92,6 тыс. рублей или на 4,7%.

Величина собственных доходов бюджета сельского поселения имеет небольшую тенденцию к росту.

Проанализировав поступления собственных доходов, отмечаем, что наибольшая их сумма в бюджет сельского поселения планируется к поступлению в 2026 году.

Динамика собственных доходных источников представлена на гистограмме:



В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» в материалах к проекту бюджета представлен «Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Среднематренский сельсовет» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в котором отражены виды источников доходов с указанием кода бюджетной классификации, наименованием главного администратора дохода и прогноза поступлений по каждому доходному источнику.

Сравнительный анализ объема собственных средств бюджета сельского поселения приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Период поступления в бюджет				Удельный вес в собственных доходах			Темп роста, %		
	2023 год уточнен.	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 к 2023	2025 к 2024	2026 к 2025
Собственные доходы всего	1949,0	2041,6	2087,6	2132,6	100	100	100	104,7	102,2	102,2
Налоговые доходы всего, в том числе:	1812,0	1865,0	1911,0	1956,0	91,3	91,5	91,7	102,9	102,5	102,3
налог на доходы с физических лиц	390,0	415,0	430,0	445,0	20,3	20,6	20,9	106,4	103,6	103,5
налог, взимаемый в связи с применением УСН	800,0	900,0	930,0	960,0	44,1	44,5	45,0	112,5	103,3	103,2
налог на имущество физических лиц	38,0	90,0	90,0	90,0	4,4	4,3	4,2	236,8	100,0	100,0
земельный налог	584,0	460,0	461,0	461,0	22,5	22,1	21,6	78,8	100,2	100,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	137,0	176,6	176,6	176,6	8,7	8,5	8,3	128,9	100,0	100,0
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений	137,0	176,6	176,6	176,6	8,7	8,5	8,3	128,9	100,0	100,0

Собственные доходы в 2023 году прогнозируются с увеличением на 4,7% к уточненным плановым доходам 2023 года за счет увеличения поступлений практически по всем источникам, кроме земельного налога.

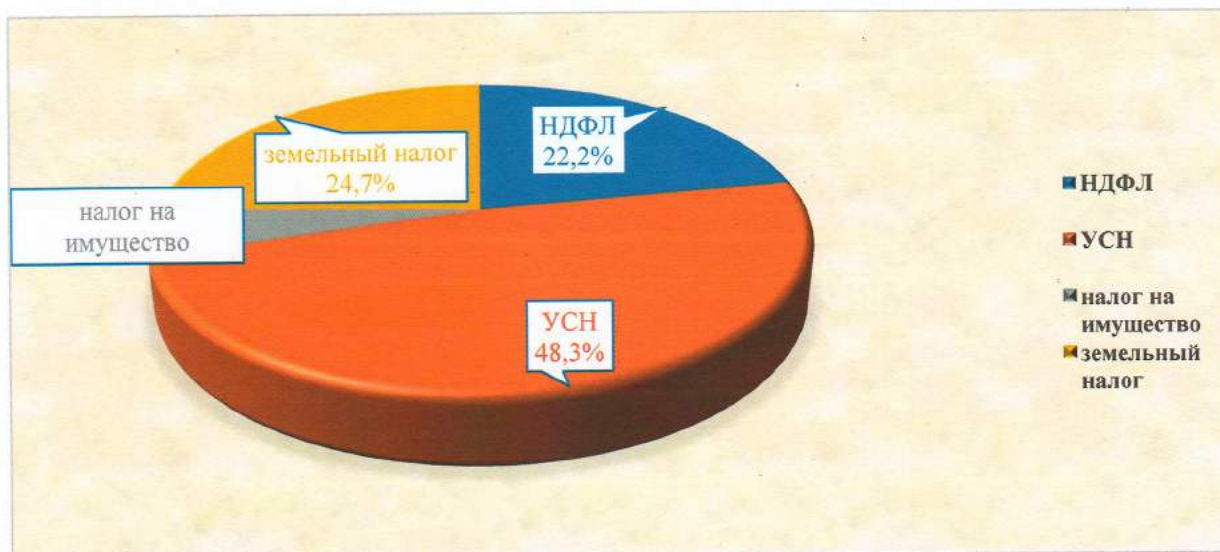
Наибольший удельный вес в собственных доходах бюджета занимают земельный налог (22,5%), налог, взимаемый с применением УСН 44,1%) и налог на доходы с физических лиц (20,3%).

Налоговые доходы спрогнозированы в объеме 1865,0 тыс. рублей, что больше объема, утвержденного на 2023 год на 2,9% или на сумму 53,0 тыс. рублей.

В 2023 году планируется рост поступлений по трем налоговым источникам, а именно:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 12,5%,
- налог на доходы с физических лиц на 6,4%,
- налог на имущество физических лиц на 136,8%.

Структура налоговых доходов бюджета в 2024 году.



Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) прогнозируются в 2024 году в сумме 415,0 тыс. рублей. Исполнение в 2023 году, по уточненной редакции, может составить 390,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2023 года исполнение составило 311,1 тыс. рублей или 79,8% от планового назначения.

В материалах и документах к проекту бюджета поступление налога на доходы с физических лиц в бюджет сельского поселения прогнозируется в следующих объемах:

- на 2024 год – 415,0 тыс. рублей с темпом роста 106,4%,
- на 2025 год – 430,0 тыс. рублей с темпом роста 103,6%,
- на 2026 год – 445,0 тыс. рублей с темпом роста 103,5%.

В пояснительной записке к проекту бюджета представлены условия прогнозирования доходов бюджета от НДФЛ. Расчет основывается на ожидаемых поступлениях налога в 2023 году, с учетом прогнозируемого роста фонда заработной платы.

В соответствии с действующим законодательством, сумма НДФЛ поступает в бюджет сельского поселения в виде отчислений по нормативу 5%.

Дополнительным резервом роста поступлений НДФЛ является борьба с теневыми зарплатами, применение мер к организациям и предприятиям, которые выплачивают заработную плату ниже прожиточного минимума.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составлен с учетом динамики налогооблагаемой базы

исходя из оценки поступлений текущего года. Исполнение бюджета по состоянию на 01.11.2023 года составило 758,1 тыс. рублей или 94,8% от запланированных поступлений 2023 года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2024 год – 900,0 тыс. рублей, с темпом роста 112,5%,
- на 2025 год – 930,0 тыс. рублей, с темпом роста 103,3%,
- на 2026 год – 960,0 тыс. рублей, с темпом роста 103,2%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Налог на имущество физических лиц

Расчет налога на имущество физических лиц составлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом оценки поступлений текущего года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2024 год – 90,0 тыс. рублей, с темпом роста 236,8%,
- на 2025 год – 90,0 тыс. рублей, с темпом роста 100,0%,
- на 2026 год – 90,0 тыс. рублей, с темпом роста 100,0%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет сельского поселения на 2024 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами администрации сельского поселения и составит 460,0 тыс. рублей, что на 21,2% или на сумму 124,0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления в 2023 году.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2024 год – 460,0 тыс. рублей или 78,8% к уровню 2023 года,
- на 2025 год – 461,0 тыс. рублей с темпом роста 100,2%,
- на 2026 год – 461,0 тыс. рублей с темпом роста 100,0%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Неналоговые доходы запланированы в бюджете сельского поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах по одному источнику – арендной платы за земли, находящиеся в собственности сельских поселений в сумме 176,6 тыс. рублей ежегодно. Норматив отчислений в бюджет сельского поселения составляет 100%.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты *от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ* на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Динамика поступления межбюджетных трансфертов приведена в таблице:

Формы МБТ	2023 год первонач. редакция	2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
		объем	% к 2023 году	объем	% к 2024 году	объем	% к 2025 году
Межбюджетные трансферты - всего	5561,3	4894,7	88,0	1856,3	37,9	1875,0	101,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	2073,0	1891,2	91,2	1697,0	89,7	1700,1	100,2
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансирован. местных бюджетов	1800,7	2417,2	134,2	0,0	0,0	0,0	-
Субсидии	1209,3	11,1	0,9	11,1	100,0	11,1	100,0
Субвенции	112,5	136,2	121,1	148,2	108,8	163,8	110,5
Иные МБТ	365,8	439,0	120,0	0,0	0,0	0,0	-

Представленные данные показывают, что согласно проекту бюджета в 2024 году бюджету сельского поселения из федерального и областного бюджетов будут выделены средства в объеме 4455,7 тыс. рублей и из районного бюджета в объеме 439,0 тыс. рублей.

МБТ, планируемые к получению в 2023 году, меньше первоначально утвержденных показателей на 2023 год на сумму 666,6 тыс. рублей или на 12,0%. Это обусловлено в основном снижением в 2024 году субсидий из областного бюджета.

Дотации бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2024 год в сумме 4308,4 тыс. рублей или 88,0% от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов направляется в том числе на повышение оплаты труда в сумме 258,3 тыс. рублей, индексацию прочих расходов в сумме 102,2 тыс. рублей и на выполнение собственных расходных полномочий в сумме 239,2 тыс. рублей.

Субсидии бюджету предусмотрены в сумме 11,1 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы межбюджетных трансфертов. Субсидии представляются на условиях софинансирования расходов с местным бюджетом и направляются на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование муниципального управления.

Субвенции бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2024 год в сумме 136,2 тыс. рублей или 2,8% от общей суммы межбюджетных трансфертов, которые предоставляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

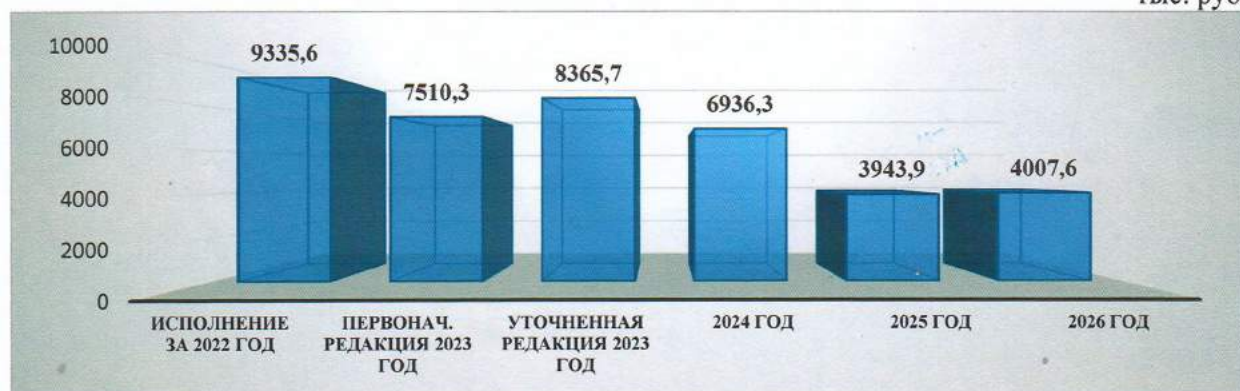
Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 439,0 тыс. рублей или 9,0% от общей суммы МБТ. Межбюджетные трансферты предоставляются на выполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах поселения.

6. Характеристика расходной части проекта бюджета.

Бюджетная политика сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в области расходов бюджета сельского поселения будет направлена на дальнейшее повышение эффективного использования бюджетных средств, распределение их по приоритетным направлениям, выполнение всех социальных обязательств и недопущения образования кредиторской задолженности.

Общий объем расходов на 2024 год запланирован в сумме 6936,3 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного объема расходов на 2023 год на сумму 574,0 тыс. рублей или на 7,6%. Общий объем расходов на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 3943,9 тыс. рублей и 4007,6 тыс. рублей соответственно.

Динамика расходов бюджета сельского поселения приведена в таблице:



С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2024 год определена в

сумме 5128,7 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2024 год ассигнования запланированы в сумме 6936,3 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства на сумму 1807,6 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2024 год (по состоянию на 01.04.2023г.).

В статье 1 проекта бюджета установлены условно утвержденные расходы (не распределяемые в текущем периоде) на 2025 год – в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2026 год – 250,0 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы на плановый период 2025 и 2026 годов составляют к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов соответственно 4,8% и 11,7%, что не нарушает норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

В структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрены.

Резервный фонд администрации сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрен.

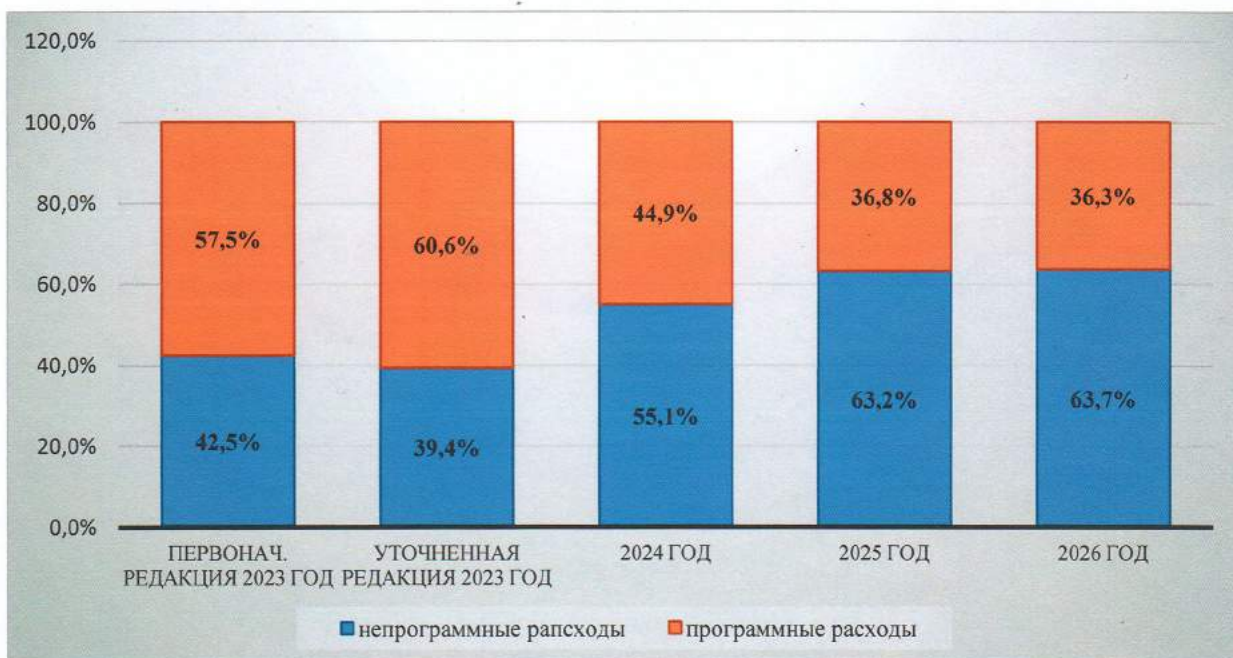
Программные расходы на 2024 год предусмотрены в объеме 3116,4 тыс. рублей, что составляет 44,9% расходной части бюджета, на 2025 год – 1453,5 тыс. рублей (36,8%), на 2026 год – 1453,4 тыс. рублей (36,3%).

Сведения об объемах расходной части бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлены в таблице:

Показатель	Утверждено на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего:	8365,7	6936,3	3943,9	4007,6
в том числе условно утверждаемые	-	-	100,0	250,0
Расходы в рамках муниципальных программ,	5068,6	3116,4	1453,5	1453,4
в % к общей сумме	60,6	44,9	36,8	36,3
Непрограммные расходы,	3297,1	3819,9	2490,4	2554,1
в % к общей сумме	39,4	55,1	63,2	63,7
из них условно утверждаемые				

Из приведенных данных видно, что в 2024 году доля программных расходов снизилась к уровню 2023 года. Неохваченными программами остаются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за исключением подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», расходы на осуществление воинского учета.

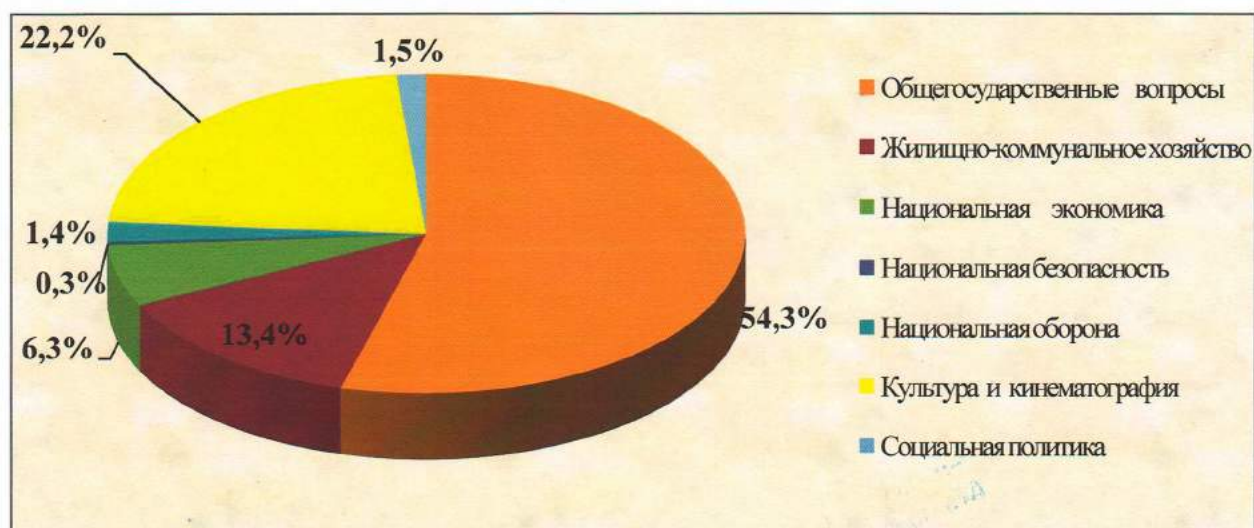
Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов об объемах бюджетных ассигнований, приложений к проекту бюджета, паспортов муниципальных программ.

Количество главных распорядителей, согласно ведомственной структуре, определено в количестве 1 единицы.

Структура расходов 2024 года представлена следующей диаграммой



Расходы бюджета поселения установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, что соответствует статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По функциональной структуре расходов сохранены разделы, сформированные в 2023 году, которые представлены следующей таблицей:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2023 год			Проект бюджета на 2024 год	в % к итогу	Отклонение проекта бюджета на 2024 год				Проект плановый период	
	Первоначальный	Уточненный	Уточненный в % к итогу			От первоначального на 2023 год		От уточненного на 2023 год			
						сумма	%	сумма	%	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	3103,4	3205,7	38,3	3766,7	54,3	663,3	+21,4	561,0	17,5	2264,8	2162,9
Национальная оборона	112,5	112,5	1,4	136,2	2,0	23,7	21,1	23,7	21,1	148,2	163,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20,0	20,0	0,2	20,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	365,8	365,8	4,4	439,0	6,3	73,2	20,0	73,2	20,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2257,0	2580,1	30,8	931,9	13,4	-1325,1	-58,7	-1648,2	-63,9	0,0	0,0
Культура и кинематография	1651,6	2051,6	24,5	1542,5	22,2	-109,1	-6,6	-509,1	-24,8	1430,9	1430,9
Социальная политика	0,0	30,0	0,4	100,0	1,5	100,0	-	70,0	233,3	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,0	250,0
ВСЕГО РАСХОДЫ	7510,3	8365,7	100,0	6936,3	100,0	-574,0	-7,6	-1429,4	-17,1	3943,9	4007,6
В т. ч. на социально-культурную сферу	1651,6	2081,6	24,9	1642,5	23,7	-9,1	-0,5	-439,1	-21,1	1430,9	1430,9

Из приведенных данных видно, что проект бюджета на 2024 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год уменьшен на 574,0 тыс. рублей или на 7,6%. Уменьшение расходов коснулось в основном подраздела «Жилищно-коммунальное хозяйство».

При сравнении проекта бюджета на 2024 год с уточненным бюджетом на 2023 год также отмечается сокращение расходов на 1429,4 тыс. рублей или на 17,1%.

Уменьшение расходов бюджета в 2024 году по сравнению с бюджетом на 2023 год обусловлено сокращением межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

По функциональной классификации с учетом принятой муниципальной программы расходы характеризуются следующим образом.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы, планируемые на 2024 год по сравнению с уточненным бюджетом 2023 года, увеличатся на

17,5% и предлагаются проектом в сумме 3766,7 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2024 году составит 54,3%.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения предусмотрены в объеме, определенном постановлением администрации Липецкой области «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, должностных лиц контрольно-счетного органа муниципального образования, муниципальных служащих Липецкой области».

По данному разделу запланированы межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (осуществление внешнего финансового контроля, контроля над исполнением бюджетов, сопровождение информационных систем и программного обеспечения, закупок товаров). Бюджетные средства по данному направлению запланированы на 2024 год в сумме 142,9 тыс. рублей и плановый период по 141,0 тыс. рублей ежегодно.

В целом по разделу «Общегосударственные вопросы» доля программных расходов составляет 2,2% или 83,0 тыс. рублей.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет». Расходы направляются на сопровождение программного обеспечения, оплату членских взносов в Ассоциацию «Совета муниципальных образований», прочие расходы. Часть программных расходов планируются на условиях софинансирования с областным бюджетом.

По разделу «**Национальная оборона**» в рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 136,2 тыс. рублей. Объем средств определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 20,0 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2024 году составит 0,3%.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет».

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2024 год планируются в сумме 439,0 тыс. рублей, что больше уровня уточненных плановых назначений текущего года на 20,0%. Доля в общем объеме расходов на момент рассмотрения проекта составляет 6,3%.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Среднематренский сельсовет» по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Данные средства должны быть направлены на содержание инженерной инфраструктуры сельского поселения. Расходы запланированы за счет межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета Добринского муниципального района на осуществление частим полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по подразделу «Благоустройство» в сумме 931,9 тыс. рублей или с уменьшением к уточненному уровню 2023 года на 63,9% или 1648,2 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2024 году составит 13,4%.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Среднематренский сельсовет» и направлены на расходы по уличному освещению, благоустройство территории, содержание мест захоронения.

По разделу **«Культура и кинематография»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 1542,5 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному плану 2023 года на 24,8% или на 509,1 тыс. рублей. В рамках реализации мероприятия «Создание условий и проведение мероприятий, направленных на развитие культуры сельского поселения» подпрограммы «Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на осуществление полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в соответствии с заключенными соглашениями.

По разделу «Социальная политика» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет» предусмотрены доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 100,0 тыс. рублей.

Структура расходов по группам видов расходов представлена в таблице:

Наименование	Вид расходов	Проект бюджета					
		на 2024 год		Плановый период			
				на 2025 год		на 2026 год	
		тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2431,0	35,1	2232,9	56,6	2146,6	53,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2652,9	38,2	32,7	0,8	32,7	0,8
Межбюджетные трансферты	500	1689,4	24,4	1575,8	40,0	1575,8	39,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	100,0	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	63,0	0,9	2,5	0,1	2,5	0,1
Условно утвержденные расходы		-	-	100,0	2,5	250,0	6,2
Итого		6936,3	100,0	3943,9	100,0	4007,6	100,0

В структуре по группам видов расходов наибольший удельный вес в 2024 году приходится на закупку товаров, работ, услуг и оплату труда. В 2025-2026 годах приходится на оплату труда и начисления на ФОТ и предоставление межбюджетных трансфертов.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал, что расходы бюджета сельского поселения распределены в полном объеме, что соответствует требованиям, установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходная часть бюджета на 2024 год и на плановый период сформирована на основе 1 муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2019-2026 годы». Муниципальная программа охватывает все основные направления деятельности сельского поселения:

- реализация муниципальной политики
- обеспечение безопасности человека
- развитие социальной сферы
- развитие инфраструктуры и благоустройства.

Распределение бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Объем финансирования по паспорту	Объем финансирования по проекту бюджета
Муниципальная программа сельского поселения "Устойчивое развитие территории сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2019-2026 годы", в том числе	2024г. – 3116,4 2025г. – 1453,5 2026г. – 1453,4	2024г. – 3116,4 2025г. – 1453,5 2026г. – 1453,4
Подпрограмма "Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Среднематренский сельсовет"	2024г. – 1370,9 2025г. – 0,0 2026г. – 0,0	2024г. – 1370,9 2025г. – 0,0 2026г. – 0,0
Подпрограмма "Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет»	2024г. – 1542,5 2025г. – 1430,9 2026г. – 1430,9	2024г. – 1542,5 2025г. – 1430,9 2026г. – 1430,9
Подпрограмма "Обеспечение безопасности человека и природной среды на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет»	2024г. – 20,0 2025г. – 0,0 2026г. – 0,0	2024г. – 20,0 2025г. – 0,0 2026г. – 0,0
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Среднематренский сельсовет"	2024г. – 183,0 2025г. – 22,6 2026г. – 22,5	2024г. – 183,0 2025г. – 22,6 2026г. – 22,5

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что по всем подпрограммам муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2019-2026 годы» не выявлено отклонений объемов бюджетных ассигнований с паспортом муниципальной программы, что соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

7. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В представленном проекте бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годы планируется обеспечение

сбалансированности бюджета сельского поселения, бюджет прогнозируется бездефицитным.

8. Муниципальный долг сельского поселения

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов привлечение муниципальных заимствований в бюджет сельского поселения, предоставление гарантий за счет средств бюджета сельского поселения не планируется.

Статьей 4 проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2025 года равным нулю, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В прогнозном периоде 2025 и 2026 верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 и 01.01.2027 годов также утверждается равным нулю.

КСК муниципального района отмечает, что, учитывая сложную экономическую ситуацию, в перспективе может возникнуть потребность в привлечении муниципальных заимствований.

9. Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта бюджета сельского поселения Среднематренский сельсовет на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов КСК муниципального района отмечает следующее.

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о бюджете сельского поселения, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 и 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Среднематренский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Среднематренский сельсовет от 13.05.2020г. №230-рс.

2. Доходы бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы прогнозируются в сумме 6936,3 тыс. рублей, 3943,9 тыс. рублей и 4007,6 тыс. рублей, соответственно.

Наблюдается тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения: в 2024 году – 29,4%, в 2025 году – 52,9%, в 2026 году – 53,2%.

Увеличение доходов планируется в плановом периоде за счет роста налоговых доходов, темп роста которых в 2024 году прогнозируется в размере 102,9%, в 2025 году – 102,5% и 2026 году – 102,3%.

Безвозмездные поступления в бюджет на 2024 год предусмотрены в объеме 4894,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1856,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1875,0 тыс. рублей.

3. Согласно проекту бюджета расходы в 2024 году составят 6936,3 тыс. рублей, в 2025 году – 3943,9 тыс. рублей, в 2026 году – 4007,6 тыс. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2024 год запланирован с уменьшением на 574,0 тыс. рублей или на 7,6%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений, прогнозируется уменьшение расходов на 1429,4 тыс. рублей или на 17,1%.

4. С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2024 год определена в сумме 5128,7 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2024 год ассигнования запланированы в сумме 6936,3 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства на сумму 1807,6 тыс. рублей не отражены в реестре расходных обязательств на 2024 год (по состоянию на 01.04.2023г.).

5. Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется сбалансированным, т.е. объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов.

6. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года, 01.01.2026 года и 01.01.2027 года принимается равным нулю.

7. Проект бюджета сельского поселения на 2024 – 2026 годы сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы, доля которой в расходной части бюджета в 2024 году составит 44,9% (3116,4 тыс. рублей), в 2025 году – 36,8% (1453,5 тыс. рублей), в 2026 году – 36,3% (1453,4 тыс. рублей).

Анализ паспорта муниципальной программы показал полное соответствие по объемам бюджетных ассигнований, запланированных в расходной части проекта бюджета.

8. В соответствии с проектом бюджета сельского поселения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2024 год запланированы в размере 3819,9 тыс. рублей, что составляет 55,1% от общего объема расходов бюджета, на 2025-2026 годы планируются расходы в сумме 2490,4 тыс. рублей и 2554,1 тыс. рублей соответственно, или 63,2% и 63,7% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района сообщает следующее:

1. Документы и материалы, предоставленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Проект бюджета в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

**Председатель КСК
Добринского муниципального
района**
29.11.2023г.



Н.В. Гаршина

Н.В.Гаршина