

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| **на проект решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете муниципального образования Тужинское городское поселение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете Тужинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения, бюджет поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинское городское поселение, утвержденным решением Тужинской поселковой Думы от 06.07.2023 № 11/46 (далее – Положение о бюджетном процессе поселения), Положением Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 13.12.2021 № 4/25, Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Тужинского района полномочий контрольно-счетного органа Тужинского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.04.2012.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект Решения, документы и материалы в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы представлены 15.11.2023.

Одновременно с проектом Решения документы и материалы, представлены в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе поселения, без нарушений.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения**

Прогноз социально-экономического развития Тужинского городского поселения на 2024-2026 годы, представленный одновременно с проектом Решения на 2024-2026 годы, разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2024-2026 годы одобрен приказом администрации поселения от 03.10.2023 № 91.

Показатели Прогноза характеризуются следующими тенденциями:

Наличием на территории поселения: 44 организаций, зарегистрированных на территории поселения, общеобразовательной школы, детского дома, 2 детских дошкольных учреждений, музыкальной школы, 2 учреждений дополнительного образования детей, дома культуры и его филиалов, библиотеки, 4 учреждений здравоохранения (1 ЦРБ и 3 ФАПа), музей.

Ежегодным ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу: на 5% в 2024 году к оценке 2023 года, в 2025 году к прогнозу 2024 года на 4%, в 2026 году на 8,2%;

Ежегодным сокращением численности постоянного населения в количестве 60 человек ежегодно;

Ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 6,1% в 2024 году, на 5,7% в 2025 году и на 5,4% в 2026 году;

Сохранением уровня безработицы: в 2024-2026 годы 3,3% ежегодно.

**Общая характеристика проекта бюджета**

Динамика основных параметров бюджета поселения в 2024-2026 годах по сравнению с оценкой 2023 года характеризуется сокращением планируемого объема доходов и расходов В 2024-2026 годы к прогнозу 2023 года прогнозируется рост собственных доходов и снижение безвозмездных поступлений.

Основные параметры проекта бюджета представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Доходы, в том числе:** | **21 631,1** | **100** | **18 418,0** | **100** | **10 619,0** | **100** | **10 859,7** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 9 275,7 | 42,9 | 9 808,8 | 53,3 | 10 111,3 | 95,2 | 10 352,0 | 95,3 |
| безвозмездные | 12 355,4 | 57,1 | 8 609,2 | 46,7 | 507,7 | 4,8 | 507,7 | 4,7 |
| **Расходы** | **22 059,8** |  | **19 018,0** |  | **11 019,0** |  | **11 259,7** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **-428,7** |  | **-600,0** |  | **-400,0** |  | **-400,0** |  |

Бюджет поселения на 2024-2026 годы предусмотрен с ежегодным дефицитом: в 2024 году – 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 400,0 тыс. рублей, в 2026 году – 400,0 тыс. рублей. Источниками финансирования которого являются остатки средств на счетах бюджета по итогам финансового года.

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 533,1 тыс. рублей (на 5,7%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 302,5 тыс. рублей (на 3,1%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличение составляет 240,7 тыс. рублей (2,4%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* уменьшаются на 3 746,2 тыс. рублей (на 30,3%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 8 101,5 тыс. рублей (на 94,1%), в 2026 году на уровне прогноза 2025 года – 507,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2024 год предусмотрены в объеме 19 018,0 тыс. рублей, на 2025 год – 11 019,0 тыс. рублей, на 2026 год – 11 259,7 тыс. рублей.

***В пункте 1 текстовой части проекта решения о бюджете общий объем расходов бюджета поселения на 2024 год указан в сумме 9 018,0 тыс. рублей, с занижением на 10 000,0 тыс. рублей.***

**Доходная часть проекта бюджета поселения**

Общий объем доходов бюджета поселения на 2024 год прогнозируется в размере 18 418,0 тыс. рублей, что на 3 213,1 тыс. рублей меньше оценки 2023 года (на 14,9%), что обусловлено снижением планируемых объемов безвозмездных поступлений.

В 2025 году доходы планируются в сумме 507,7 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 8 101,5 тыс. рублей, в 2026 году на уровне прогноза 2025 года.

Структура доходной части бюджета поселения в 2024-2026 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Доходы, в том числе:** | **21 631,1** | **100** | **18 418,0** | **100** | **10 619,0** | **100** | **10 859,7** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 9 275,7 | 42,9 | 9 808,8 | 53,3 | 10 111,3 | 95,2 | 10 352,0 | 95,3 |
| безвозмездные | 12 355,4 | 57,1 | 8 609,2 | 46,7 | 507,7 | 4,8 | 507,7 | 4,7 |

В прогнозируемом периоде наблюдается рост доли собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета к оценке 2023 года с 42,9% до 95,3% к 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2026 году с 57,1% до 4,7%.

В разрезе собственных доходов структура бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка)** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Собственные доходы всего, в том числе:** | **9 275,7** | **100** | **9 808,8** | **100** | **10 111,3** | **100** | **10 352,0** | **100** |
| налоговые | 8 130,1 | 87,6 | 8 894,1 | 90,7 | 9 256,6 | 91,5 | 9 551,3 | 92,3 |
| неналоговые | 1 145,6 | 12,4 | 914,7 | 9,3 | 854,7 | 8,5 | 800,7 | 7,7 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов при одновременном снижении объемов неналоговых доходов.

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 8 894,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 764,0 тыс. рублей, или на 9,4%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 835,1 тыс. рублей (или на 18,2%), доходов от акцизов на 44,6 тыс. рублей (на 2,6%).

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 4%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 3,2%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 48,3% в объеме собственных доходов – 90,7%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2024-2026 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **8 130,1** | **100** | **8 894,1** | **100** | **9 256,6** | **100** | **9 551,3** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 4 599,0 | 56,6 | 5 434,1 | 61,1 | 5 738,4 | 62,0 | 6 013,9 | 63,0 |
| акцизы | 1 700,0 | 20,9 | 1 744,6 | 19,6 | 1 796,8 | 19,4 | 1 810,0 | 19,0 |
| единый сельскохозяйственный налог | 383,1 | 4,7 | 260,0 | 2,9 | 266,0 | 2,9 | 272,0 | 2,8 |
| налог на имущество физических лиц | 500,0 | 6,1 | 504,4 | 5,7 | 504,4 | 5,4 | 504,4 | 5,3 |
| земельный налог | 948,0 | 11,7 | 951,0 | 10,7 | 951,0 | 10,3 | 951,0 | 10,0 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц – 61,1%, доходы от акцизов – 19,6%, земельный налог – 10,7%. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)** на 2024 год прогнозируется в объеме 5 434,1 тыс. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 835,1 тыс. рублей, или на 18,2%; в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 5,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,8%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено главным образом ростом фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений по налогу подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития поселения, а также с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты), сложившихся за отчетный финансовый год.

Поступления доходов по **акцизам** на 2024 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 44,6 тыс. рублей, или на 2,6% и составят 1 744,6 тыс. рублей. В 2025 году поступления прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 0,7%.

Поступлений от **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 год планируются со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 123,1 тыс. рублей, или на 32,1% и составят 260,0 тыс. рублей. В 2025 году поступления прогнозируются с ростом к прогнозу 2024 года на 2,3%, в 2026 году с ростом к прогнозу 2025 года на 2,3%.

Прогноз поступлений рассчитан исходя из начисленной суммы налога, за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности с применением коэффициента.

**Налог на имущество физических лиц** в 2024-2026 годах прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 4,4 тыс. рублей (или на 0,9%) и составит 504,4 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления налога рассчитан исходя из кадастровой стоимости имущества.

Прогноз поступления **земельного налога** в 2024-2026 годах прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 3,0 тыс. рублей (или на 0,3%) и составит 951,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления налога рассчитан исходя из кадастровой оценки земель населенных пунктов.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 914,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 230,9 тыс. рублей, или на 20,2%.

Сокращение неналоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года в основном связано с поступлением в 2023 году доходов по инициативным платежам по проектам ППМИ в сумме 205,0 тыс. рублей.

В 2025 году неналоговые доходы планируются со снижением к прогнозу 2024 года на 6,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 6,3%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 5%, в объеме собственных доходов – 9,3%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2024-2026 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **1 145,6** | **100** | **914,7** | **100** | **854,7** | **100** | **800,7** | **100** |
| доходы в виде арендной платы на земельные участки | 580,0 | 50,6 | 624,7 | 68,3 | 564,7 | 66,1 | 510,7 | 63,8 |
| найм муниципального жил.фонда | 305,0 | 26,6 | 290,0 | 31,7 | 290,0 | 33,9 | 290,0 | 36,2 |
| штрафы, пени | 43,3 | 3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| от компенсации затрат | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| инициативные платежи | 205,0 | 17,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| самообложение | 12,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2024-2026 годах основную долю в структуре неналоговых доходов составят доходы, полученные в виде арендной платы на земельные участки – 63,8%-68,3%.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, прогнозируются в 2023 году в сумме 624,7 тыс. рублей, что больше планируемых поступлений текущего года на 44,7 тыс. рублей, или на 7,7%.

В 2024 и 2025 годы доходы прогнозируются с ежегодным снижением на 9,6%.

Поступление доходов от **использования имущества** (найм муниципального жил. фонда) в 2024-2026 годы планируется со снижением к оценке 2023 года на 15,0 тыс. рублей, или на 4,9% и составит 290,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходовот **самообложения** граждан, **инициативных платежей, штрафов, от компенсации затрат** в 2024-2026 годы не планируется.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 8 609,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 3 746,2 тыс. рублей, или на 30,3%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2024 году составит 46,7%, в 2025 году – 4,9%, в 2025 году – 4,7%.

Структура безвозмездных поступлений в 2024-2026 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование показателя** | **2023 (оценка** | | **2024 (прогноз)** | | **2025 (прогноз)** | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** | **сумма** | **удельный вес, %** |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **12 355,4** | **100** | **8 609,2** | **100** | **507,7** | **100** | **507,7** | **100** |
| субвенции | 282,4 | 2,3 | 296,1 | 3,4 | 306,6 | 60,4 | 306,6 | 60,4 |
| субсидии | 10 943,0 | 88,6 | 8 073,1 | 93,8 | 201,1 | 39,6 | 201,1 | 39,6 |
| иные МБТ | 1130,0 | 9,1 | 240,0 | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Снижение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года главным образом обусловлено снижением объема предоставления из областного бюджета субсидии.

Проверка объемов безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению из областного бюджета и из бюджета Тужинского муниципального района в 2024-2026 годах показала, что в проекте Решения о бюджете поселения предусмотрены все безвозмездные поступления, которые обозначены в законопроекте Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в проекте решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

***Вместе с тем, следует отметить, в проект бюджета поселения не включены МБТ на содержание мест для сжигания мусора на плановый период, предоставляемые из бюджета Тужинского района в бюджет поселения в соответствии с проектом решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»: на 2025 год – 480,0 тыс. рублей, на 2026 год – 350,0 тыс. рублей.***

***В соответствии с письмом № 2599-53-06-13 от 03.11.2023 министерства финансов Кировской области, в ведомственной структуре расходов бюджета поселения по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов (за исключением субсидии на выполнение расходных обязательств муниципальных образований области), необходимо сохранить с 4 по 10 знак кода целевой статьи.***

***Согласно представленному проекту бюджета поселения данное требование не соблюдено.***

**Расходная часть проекта бюджета поселения**

В соответствии с представленным проектом бюджета расходы бюджета поселения на 2024 год запланированы в сумме 19 018,0 тыс. рублей, что на 3 041,8 тыс. рублей, или на 13,8% ниже ожидаемой оценки 2023 года.

В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2024 года на 42%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 году с увеличением на 2,2 %.

Информация об объемах расходов на 2024 год в разрезе разделов функционирования классификации представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **2023 (оценка)** | | | **2024 (прогноз)** | | | **2025 (прогноз)** | | | **2026 (прогноз)** | |
| **сумма, тыс. рублей** | **удельный вес, %** | **сумма, тыс. рублей** | | **удельный вес, %** | **сумма, тыс. рублей** | | **удельный вес, %** | **сумма, тыс. рублей** | | **удельный вес, %** |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **22 059,8** | **100** | **19 018,0** | | **100** | **11 019,0** | | **100** | **11 259,7** | | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 056,8 | 22,9 | 5 708,8 | | 30,0 | 5 663,6 | | 51,4 | 5 891,1 | | 52,3 |
| Национальная оборона | 02 | 282,2 | 1,3 | 295,3 | | 1,6 | 305,8 | | 2,8 | 305,8 | | 2,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 978,9 | 4,4 | 217,9 | | 1,1 | 112,9 | | 1,0 | 112,9 | | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13 152,8 | 59,6 | 10 188,1 | | 53,6 | 2 446,8 | | 22,2 | 2 460,0 | | 21,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 170,0 | 9,8 | 2 127,3 | | 11,2 | 2 009,3 | | 18,2 | 2 009,3 | | 17,8 |
| Образование | 07 | 0,0 | 0,0 | 32,8 | | 0,2 | 32,8 | | 0,3 | 32,8 | | 0,3 |
| Социальная политика | 10 | 419,1 | 1,9 | 447,8 | | 2,4 | 447,8 | | 4,1 | 447,8 | | 4,0 |

Наибольший объем расходов в 2024 году традиционно планируется направить **на национальную экономику** – 53,6% общего объема расходов, которые составят 10 188,1 тыс. рублей. В 2025 году к прогнозу 2024 года наблюдается снижение расходов на 76%, в 2026 к прогнозу 2025 года снижение составит 0,5%. Расходы планируется направить на содержание дорог и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт дороги в рамках «Дорожного миллиарда», на поддержку автомобильного транспорта.

На **общегосударственные вопросы** в 2024 году планируется направить30% общего объема расходов, или 5 708,8 тыс. рублей; в 2025 году – 5 663,6 тыс. рублей; в 2026 году – 5 891,1 тыс. рублей.

Расходы планируется направить на содержание органов местного самоуправления и предоставление МБТ бюджету Тужинского муниципального района на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (по переданным полномочиям по Соглашению) в размере 0,6 тыс. рублей.

***Следует отметить, по условиям Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрацию Тужинского муниципального района срок действия составляет с 01.01.2020 по 31.12.2024 года. Проектом бюджета поселения предусмотрено предоставление МБТ на 2025-2026 годы в сумме 0,6 тыс. рублей ежегодно при отсутствии основания.***

На **национальную оборону** в 2024 году планируется направить 1,6% общего объема расходов, или 295,3 тыс. рублей; в 2025-2026 годах – 305,8 тыс. рублей ежегодно.

Расходы планируется направить на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** в 2024 году планируется направить1,1% общего объема расходов, или 217,9 тыс. рублей; в 2025-2026 годах – 112,9 тыс. рублей ежегодно.

Расходы планируется направить на содержание муниципальной пожарной охраны, на оказание содействия общественным формированиям граждан правоохранительной направленности (выплаты членам ДНД, страхование членов ДНД).

На **жилищно-коммунальное хозяйство** в 2024 году планируется направить 11,2% общего объема расходов, или 2 127,3 тыс. рубле; в 2025-2026 годах – 2 009,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы планируется направить на содержание муниципального жилищного фонда, уличное освещение, содержание мест для сжигания мусора, содержание и благоустройство мест захоронения, мероприятия по ликвидации свалок, мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского.

На **образование** в 2024-2026 годах планируется сумма 32,8 тыс. рублей ежегодно на подготовку и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих.

На **социальную политику** в 2024-2026 годах планируется направить 447,8 тыс. рублей ежегодно. Расходы будут направлены на выплату к пенсии выборным должностным лицам, а также за выслугу муниципальным служащим, на социальные выплаты населению (поддержка граждан, проживающих на территории городского поселения освобожденных из учреждений уголовно-исполнительной системы).

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения расходы бюджета поселения в рамках **публичных нормативных обязательств** (далее – ПНО) в 2024 – 2026 годах составят 444,8 тыс. рублей ежегодно.

В Перечень ПНО на 2024-2026 годы, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения, включено одно ПНО – «Пенсия за выслугу лет государственным и муниципальным служащим».

Доля ПНО в общем объеме расходов в 2024 году составляет 2,3%.

Существенную долю в расходах бюджета поселения занимают расходы **дорожного фонда** поселения.

Объем доходов бюджета поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год, прогнозируется в объеме 9 616,6 тыс. рублей. Объемы соответствующих доходов в плановом периоде планируются в сумме 1 796,8 тыс. рублей (2025 год) и 1 810,0 тыс. рублей (2026 год).

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год в разрезе источников, представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда поселения** | **2024 год, тыс. рублей** |
| Доходы от уплаты акцизов | 1 744,6 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета | 7 872,0 |
| **ИТОГО** | **9 616,6** |

Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт дороги в рамках программы Кировской области «Дорожный миллиард», обустройство пешеходных переходов.

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2024 году занимают 50,6% (9 616,6 тыс. рублей), в 2025 году – 16,3% (1 796,8 тыс. рублей) и в 2026 году – 16,1% (1 810,0 тыс. рублей).

В проекте бюджета поселения на 2024-2026 годы предусмотрено создание **резервного фонда** в размере 20,0 тыс. рублей ежегодно. Средства предусмотрены на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий.

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета поселения**

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 7муниципальных программ.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2024 год составила 18 067,7 тыс. рублей, или 95% от общего объема расходов бюджета поселения.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, на 2024 год составила – 5% (950,3 тыс. рублей).

Проектом бюджета на 2024-2026 годы расходы на реализацию муниципальных программ планируется в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | тыс. рублей | | | |
| **Наименование программы** | **2024 год (прогноз)** | **Доля в %** | **2025 год (прогноз)** | **2026 год (прогноз)** |
| **ВСЕГО:** | **18 067,7** | **100** | **10 068,6** | **10 303,6** |
| Развитие местного самоуправления | 5 171,1 | 28,6 | 5 122,8 | 5 344,6 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 533,2 | 3,0 | 438,7 | 438,7 |
| Управление муниципальным имуществом | 245,2 | 1,4 | 245,2 | 245,2 |
| Развитие транспортной инфраструктуры | 10 185,1 | 56,4 | 2 446,8 | 2 460,0 |
| Развитие жилищного строительства | 60,0 | 0,3 | 60,0 | 60,0 |
| Организация благоустройства | 1 870,1 | 10,4 | 1 752,1 | 1 752,1 |
| Социальная поддержка отдельных граждан | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 3,0 |

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов в 2024 году занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ: «Развитие транспортной инфраструктуры» - 56,4%, «Развитие местного самоуправления» - 28,6%, «Организация благоустройства» - 10,4%.

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2024-2026 годах бюджет поселения спрогнозирован с ежегодным дефицитом: в 2024 году – 600,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах – 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает установленного ограничения.

Источниками финансирования дефицита бюджета поселения на 2024-2026 годах являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

**Выводы**

Формирование проекта бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положением о бюджетном процессе поселения и иными документами, представленными вместе с проектом Решения.

Содержание проекта о бюджете соответствует БК РФ.

Анализ проекта бюджета поселения показывает следующее:

При формировании бюджета поселения учтены основные направления налоговой и бюджетной политики Тужинского городского поселения на 2024-2026 годы.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета поселения без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов (далее – МБТ), имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода). Объем условно утверждаемых расходов по годам составил на 2025 год – 270,0 тыс. рублей (2,7%) и на 2026 год – 540,0 тыс. рублей (5,2%).

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ в проекте бюджета выделены публичные нормативные обязательства поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет поселения сформирован с ежегодным дефицитом, который не противоречит установленным требованиям статьи 92.1. БК РФ (дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Основные параметры (характеристики) бюджета поселения на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик бюджета поселения на 2024-2026 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита бюджета поселения.

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 7 муниципальных программ Тужинского городского поселения.

В расходной части бюджета поселения предусматривается резервный фонд, размер которого соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и не превышает установленного ограничения.

С соблюдением статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025, на 01.01.2026 и на 01.01.2027 в размере 0,00 рублей.

Муниципальные заимствования не предусматриваются.

**Предложения**

Устранить указанные в данном заключении замечания.

Направить информацию об устранении замечаний в Контрольно-счетную комиссию в срок до 20 декабря 2023 года с приложением копий документов.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете Тужинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом устранения замечаний, указанных в данном заключении.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

29.11.2023