



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757,факс-21466

От 21.11.2023 № 272
на № 292 от 15.11.2023

**Председателю
Совета депутатов Кулотинского
городского поселения**

Заключение

**на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения
«О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Окуловка

от 21 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022 № 4, пунктом 2.8 Плана работы на 2023 год.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие представленного проекта решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета), проекту решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленного прогноза социально-экономического развития Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2024 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2024 год использовались данные уточненного бюджета на 2023 год (по состоянию на 01.11.2023 года).

Общие положения

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2023 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, **в основном**, соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 13 Положения о бюджетном процессе в Кулотинском городском поселении¹ (далее- Положение о бюджетном процессе). Следует отметить, пункты 11 «Основные положения» и 13 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете поселения» Положения о бюджетном процессе не приведены в соответствии Бюджетному кодексу РФ², а именно:

из пункта 11 не исключено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ;

в пункте 13 отсутствует положение о предоставлении реестра источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проверки проекта бюджета выявлены неточности и недостатки:

- в приложении 3 к проекту решения по строке «Национальная экономика» Основные мероприятия «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» в графе «2025 год» указана сумма 2030,66 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (2180,66 тыс. рублей); по строке Основное мероприятие «Оптимизация методов организации дорожного движения на улично- дорожной сети Кулотинского городского поселения для повышения пропускной способности и обеспечения безопасности движения транспортных средств и пешеходов» в графе «2025» указана сумма 350,0 тыс. рублей, а необходимо 200,0 тыс. рублей; по строке «Другие вопросы в области национальной экономики» по строке «2024» указана сумма 244,0 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (249,0 тыс. рублей); по строке «Изготовление методической продукции» указан КБК 93604121600101620, что не соответствует «Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Кулотинского городского поселения» (далее- Порядок)³ КБК 93604121600101610.

- в приложении 4 к проекту решения по строке «Основные мероприятия «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» в

¹ Утверждено решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 12.11.2014 № 222

² Пункт 1.1.4 Классификатора нарушений

³ Постановление Администрации Кулотинского городского поселения от 13.11.2023 т№ 366 «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Кулотинского городского поселения».

графе «2025 год» указана сумма 2030,66 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (2180,66 тыс. рублей); по строке Основное мероприятие «Оптимизация методов организации дорожного движения на улично- дорожной сети Кулотинского городского поселения для повышения пропускной способности и обеспечения безопасности движения транспортных средств и пешеходов» в графе «2025» указана сумма 350,0 тыс. рублей, а необходимо 200,0 тыс. рублей; по строке «Изготовление методической продукции» указан 1600101620, что не соответствует «Порядку» 1600101610.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ⁴ соблюдены.

Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития⁵ в целях финансового обеспечения расходных обязательств в соответствии со статьёй 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Следует отметить, что представленные показатели прогноза в консервативном и базовом варианте почти идентичны, что не позволяет оценить вариант развития поселения, принятый за основу при составлении проекта бюджета.

Основные характеристики бюджета Кулотинского городского поселения

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: формирование основных характеристик бюджета на 2024-2026 годы, исходя из основных положений бюджетной политики в условиях ограничения дефицита;

формирование доходов в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах;

формирование расходов бюджета на основе действующих расходных обязательств 2023 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики в Кулотинском городском поселении на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 10 Положения о бюджетном процессе.

Согласно проекту бюджета значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

Показатель	Уточненный бюджет на 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023	Проект бюджета			тыс. рублей		
			2024	2025	2026	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
						2024 к ож. испол.	2025	2026
доходы	43100,82	52073,26	30218,3	30204,0	30624,8	58,0	100	101,4
расходы	56529,4	56529,4	30218,3	30204,0	30624,8	53,5	100	101,4
дефицит	(-)13428,58	(-)4456,14	0,0	0,0	0,0	-	-	-

⁴ В редакции Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ,

⁵ Одобрен постановлением администрации Кулотинского городского поселения от 13.11.2023 № 364

Согласно показателей статьи 1 проекта решения о бюджете, поступление доходов планируется на 2024 год в сумме 30218,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2023 году на 21854,96 тыс. рублей или на 42 процента, на плановый период 2025 года к предыдущему периоду останутся на том же уровне, а на 2026 год идет небольшое увеличение к 2025 году.

Расходы бюджета поселения на 2024 год прогнозируются в объеме 30218,3 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с 2023 годом к ожидаемому исполнению на 26311,1 тыс. рублей или на 46,5 процента, на плановый период 2025 останутся на том же уровне, а на 2026 год идет небольшое увеличение по сравнению с 2024 годом на 1,4 процента.

Согласно пункту 5 статьи 184.1. Бюджетного кодекса под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Пунктом 2.2 статьи 1 проекта решения утверждены условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 755,1 тыс. рублей (2,5 процента общего объема расходов бюджета), на 2026 год в сумме 1531,29 тыс. рублей (5,0 процентов общего объема расходов бюджета), что соответствует пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитным.

Резервный фонд на 2024 год установлен статьей 6 проекта бюджета в размере 30,0 тыс. рублей, на плановый период 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы Кулотинского городского поселения

По сравнению с уточненным бюджетом Кулотинского городского поселения на 2023 год, в 2024 году доходы бюджета прогнозируется снижение на 12882,52 тыс. рублей или на 30 процентов, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 8798,33 тыс. рублей или на 44,6 процентов, безвозмездные поступления уменьшатся на 21680,85 тыс. рублей или на 92,7 процента.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице:

Показатели	Уточненный план на 01.11.23	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
			2023	2023	2024	2025	2026	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые Доходы, в т.ч.	18148,97	27012,7	27610,4	28181,5	28605,3	102,2	102,1	101,5
Налог на доходы физических лиц	14397,3	22976,0	23225,1	23651,9	23971,4	101,1	101,8	101,4
Акцизы по под-акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1482,47	1482,47	1735,2	1823,6	1868,9	117,0	105,1	102,5

тыс. рублей

Налог на имущество физических лиц	556,0	541,0	552,0	561,0	572,0	102,0	101,6	102,0
Земельный налог	1713,0	2013,0	2098,0	2145,0	2193,0	104,2	102,2	102,2
Государственная пошлина	0,2	0,2	0,1	0,0	0,0	50	-	-
Неналоговые Доходы, в т.ч.	1555,5	1664,21	892,4	836,0	833,0	53,6	93,7	99,6
Доходы от использования имущества	550,0	544,25	513,9	511,0	508,0	94,4	99,4	99,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов	668,0	236,46	228,5	225,0	225,0	96,6	98,7	100
Прочие неналоговые доходы	337,5	883,5	150,0	100,0	100,0	17,0	66,7	100
Налоговые и неналоговые доходы	19704,47	28676,91	28502,8	29017,5	29438,3	99,4	101,8	101,5
Безвозмездные поступления, в т.ч.	23396,35	23396,35	1715,5	1186,5	1186,5	7,3	69,2	100
дотации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Субсидии	12996,85	12996,85	1588,0	1059,0	1059,0	12,2	66,7	100
Субвенции	399,5	399,5	127,5	127,5	127,5	31,9	100	100
Иные межбюджетные трансферты	10000,0	10000,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
ИТОГО доходов	43100,82	52073,26	30218,3	30204,0	30624,8	58,0	100	101,4

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 28502,8 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому исполнению 2023 года на 0,6 процента; на плановый период 2025 год в сумме 29017,5 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2024 году на 1,8 процента; на 2026 год в сумме 29438,3 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2025 году на 1,5 процента.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2024 год в объеме 1715,5 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего года на 92,7 процента, на плановый период 2025-2026 годов в объеме по 1186,5 тыс. рублей или со снижением на 30,8 процента в 2025.

Структура доходов

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год		Проект 2026 год	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	28676,91	55,1	28502,8	94,3	29017,5	96,1	29438,3	96,1
Безвозмездные поступления	23396,35	44,9	1715,5	5,7	1186,5	3,9	1186,5	3,9
Итого доходов	52073,26	100,0	30218,3	100,0	30204,0	100,0	30624,8	100,0

В структуре доходов к 2026 году основную долю поступлений бюджета составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы, с увеличением их удельного веса с 94,3 процента до 96,1 процента.

В анализируемом периоде просматривается уменьшение доли безвозмездных поступлений по отношению к текущему году, в связи с уменьшением субсидии бюджетам городских поселений. Доля безвозмездных поступлений к 2026 году уменьшится с 44,9 процента до 3,9 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета Кулотинского городского поселения на 2024-2026 годы, как и в предшествующих годах, основными доходными источниками являются: налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит – от 83,8 до 84,1 процента; акцизы по подакцизным товарам, с удельным весом – от 6,3 до 6,5 процента; земельный налог, его удельным весом – от 7,6 до 7,7 процента.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения основных налоговых доходов спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов (УФНС России по Новгородской области и УФК по Новгородской области) в соответствии с Методиками. При прогнозе учтены вступающие в силу с 2023 года изменения в налоговом законодательстве:

в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения **налога на доходы физических лиц** прогнозируется главным администратором дохода по нормативу зачисления в бюджет поселения - 10,0 процентов. Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2024 году планируется в сумме 23225,1 тыс. рублей, с увеличением на 1,1 процента по отношению к ожидаемому поступлению в 2023 году. На плановый период 2025-2026 годов прогнозируется объем поступлений в сумме 23651,9 тыс. рублей и 23971,4 тыс. рублей, или с темпом роста на 1,8 и 1,4 процента по отношению к предыдущему периоду.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** прогнозируется в 2024 году с ростом на 17,0 процента – 1735,2 тыс. рублей, в 2025 году – 1823,6 тыс. рублей и в 2026 году – 1868,9 тыс. рублей. В бюджет поселения зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты для формирования муниципального дорожного фонда, по нормативу отчислений в местный бюджет, установленный исходя из

протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования (36,9 км). Норматив на 2024-2026 годы для Кулотинского городского поселения установлен 0,0526 процента.

Поступление в бюджет поселения **налога на имущество физических лиц** в 2024 году прогнозируется в сумме 552,0 тыс. рублей или с ростом на 2,0 процента к ожидаемому поступлению 2023 года, в 2025 году – 561,0 тыс. рублей, в 2025 году – 572,0 тыс. рублей или с ростом на 1,6 и 2,0 процента. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения налога на имущество физических лиц составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **земельного налога** в 2024 году исчислен главным администратором доходов в объеме 2098,0 тыс. рублей или со снижением на 13,3 процента, на 2024 год – 1906,0 тыс. рублей или с увеличением на 4,2 процента, на 2025 год – 2145,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2193,0 тыс. рублей, с увеличением на 2,2 процента. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2024 году прогнозируется в сумме 0,1 тыс. рублей, на 2025-2026 годы поступление не прогнозируется. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения государственной пошлины составляет 100,0 процентов. Поступления рассчитаны исходя из ожидаемых поступлений за текущий финансовый год и показателей, характеризующих количество регистрационных действий и размеров госпошлины, установленных налоговым кодексом.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация городского поселения. Доходы спрогнозированы в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Кулотинского городского поселения»⁶ по администрируемым видам доходов по главе 936.

Поступление в бюджет **доходов от арендной платы за землю**, государственная собственность на которые не разграничена, зачисляются в размере 50 % и ожидаемое их поступление на 2024 год составит 73,9 тыс. рублей, на 2025 год – 71,0 тыс. рублей, на 2026 год – 68,0 тыс. рублей. Доходы спрогнозированы исходя из оценки сдаваемых в аренду земельных участков по договорам аренды и коэффициента, учитывающего изменения в законодательстве.

Поступление в бюджет **доходов от сдачи в аренду имущества** в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2024 -2026 годы составит по 380,0 тыс. рублей останется на том же уровне, что и ожидаемое исполнение 2023 года. Доходы спрогнозированы с учетом заключенных договоров на аренду имущества.

Поступление в бюджет **доходов от аренды земельных участков** после разграничения, находящихся в собственности поселения в бюджет Кулотинского городского поселения поступают по нормативу 100,0 процентов. Прогноз на 2024-2026 годы составит по 60,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже

⁶ Утверждена постановлением Администрации от 20.09.2022 № 244

уровню текущего года на 31,2 процента. Доходы спрогнозированы исходя из заключенных договоров аренды земельных участков.

Поступление в бюджет доходов **от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в бюджет Кулотинского городского поселения поступает по нормативу 50%. Прогноз на 2024 год составит 38,5 тыс. рублей, на 2025–2026 годы со снижением - 3,5 тыс. рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в бюджет поступают по нормативу 50 %. Прогноз на 2024-2026 годы – по 80,0 тыс. рублей ежегодно, что меньше ожидаемого исполнения на 5,9 процента.

Поступление в бюджет доходов **от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые разграничена и которые поступают по нормативу 100 %. Прогноз на 2024-2026 годы составит по 110,0 тыс. рублей. Данный источник прогнозирован Администрацией, исходя из предполагаемых сделок купли-продажи земельных участков.

В проекте бюджета поселения предусмотрены **безвозмездные поступления**. Безвозмездные поступления в 2024 году планируются в сумме 1715,5 тыс. рублей или со снижением на 92,7 процента, в 2025 - 2026 годах – по 1186,5 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

Объем субсидий на 2024 год – 1588,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – по 1059,0 тыс. рублей ежегодно на формирование муниципального дорожного фонда.

Объем субвенций на 2024-2026 годы предусмотрен в сумме по 127,5 тыс. рублей ежегодно, на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Объем безвозмездных поступлений может быть скорректирован в сторону увеличения после второго чтения проекта областного закона о бюджете.

Расходы бюджета Кулотинского городского поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований)⁷.

Методикой планирования бюджетных ассигнований сохранены основные подходы к формированию расходов бюджета поселения, применяемые в предшествующие годы.

⁷ Утверждена постановлением Администрации Кулотинского городского поселения от 13.11.2023 № 365

ВСЕГО РАСХОДОВ	56529,4	30218,3	53,5	30204,0	100	30624,8	101,4
Общегосударственные вопросы	11932,35	11781,47	98,7	9732,57	82,6	9340,57	96,0
Национальная оборона	287,6	0	-	0	-	0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	115,6	118,2	102,2	118,2	100	118,2	100
Национальная экономика	17398,18	6847,564	39,4	3386,06	49,4	3189,06	94,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	26429,47	11109,866	42,0	15900,97	143,1	16134,58	101,5
Образование	12	7,0		0,0	-	0,0	-
Культура, кинематография	28,1	28,1	100,0	7,0	25,0	7,0	100,0
Социальная политика	254,4	292,6	115,0	292,6	100,0	292,6	100,0
Физическая культура и спорт	71,7	33,5	46,7	11,5	34,3	11,5	100,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	x	755,1	x	1531,29	x

Расходы бюджета на 2024 год запланированы в сумме 30218,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год в 1,9 раза, на 2025 год в сумме 30204,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 30624,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Кулотинского городского поселения

тыс. рублей

Раздел	2023 год			2024 год		2025 год		2026 год	
	Уточненный Бюджет	Ожидаемое исполнение	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударственные вопросы	11932,35	11932,35	21,1	11781,47	39,0	9732,57	32,2	9340,57	30,5
Национальная оборона	287,6	287,6	0,5	0	-	0	-	0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	115,6	115,6	0,2	118,2	0,4	118,2	0,4	118,2	0,4
Национальная экономика	17398,18	17398,18	30,8	6847,564	22,7	3386,06	11,2	3189,06	10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	26429,47	26429,47	46,7	11109,866	36,8	15900,97	52,7	16134,58	52,7
Образование	12,0	12,0	0,0	7,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Культура, кинематография	28,1	28,1	0,0	28,1	0,1	7,0	-	7,0	-
Социальная политика	254,4	254,4	0,6	292,6	0,9	292,6	1,0	292,6	1,0
Физическая культура и спорт	71,7	71,7	0,1	33,5	0,1	11,5	-	11,5	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-	0,0	-	755,1	2,5	1531,29	5,0
Итого расходов	56529,4	56529,4	100	30218,3	100	30204,0	100	30624,8	100

Анализ структуры расходов поселения показал, что приоритетными направлениями расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов остается жилищно-коммунальное хозяйство и общегосударственные вопросы, из них:

расходы, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство, занимают в 2024 году – 36,8 процента, в 2025 году – 52,7 процента, в 2026 году – 52,7 процента;

расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году – 39,0 процента, в

2025 году – 32,2 процента, в 2026 году – 30,5 процента.

При формировании расходной части бюджета статьей 6 Решения о бюджете соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам, подгруппам, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета поселения.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 3364,4 тыс. рублей, что составляет 26,6 процента к уточненному бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2023 год составляет 5,0 процента.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 01 всего,	11781,47	9732,57	9340,57
в том числе по подразделам:			
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации	1183,13	1183,13	1183,13
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	6892,44	6892,44	6892,44
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	136,8	-	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	136,7	0,0
Резервные фонды	30,0	0,0	0,0
Расходы на реализацию Программ	3060,2	1234,7	979,4
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Кулотинском городском поселении на 2024-2028 годы»	2297,7	972,2	716,9
Муниципальная программа «Информатизация Администрации Кулотинского городского поселения на 2020-2026 годы»	262,5	262,5	262,5
Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы»	500,0	0,0	0,0
Непрограммные расходы	478,9	285,6	285,6

Программная часть расходов по данному разделу в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года спрогнозирована на 26,0 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» на 2024-2026 годы не запланированы в связи с отсутствием представления субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 118,2 тыс. рублей (на 2025-2026 годы – по 118,2 тыс. рублей), что выше ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 2,2 процента.

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» с объемом финансирования по 91,7 тыс. рублей ежегодно;

«Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского поселения на 2021-2026 годы» с объемом финансирования по 0,1 тыс. рублей ежегодно;

«Профилактика правонарушений на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» по 26,4 тыс. рублей ежегодно.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 03	118,2	118,2	118,2
Расходы на реализацию Программ всего,	118,2	118,2	118,2
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы»	91,7	91,7	91,7
Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского поселения на 2021-2026 годы»	0,1	0,1	0,1
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы»	26,4	26,4	26,4
Непрограммные расходы	0,0	0,0	0,0
доля в разделе, %	0,0	0,0	0,0

В данном разделе расходы предусмотрены в виде программных мероприятий.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2024 год запланированы в сумме 6847,564 тыс. рублей, что ниже уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 10550,616 тыс. рублей или на 60,6 процента, на плановый период 2025-2026 годов - в сумме по 3386,06 тыс. рублей и 3189,06 тыс. рублей или со снижением на 49,4 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	тыс. рублей		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Расходы по разделу 04	6847,564	3386,06	3189,06
Расходы на реализацию Программ всего,	100,0	100,0	100,0
доля в разделе, %			
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы»	6598,564	3242,06	3042,06
Муниципальная программа «Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы»	244,0	144,0	147,0
Муниципальная программа «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Кулотинском городском поселении на 2021-2025 годы»	5,0	0,0	0,0

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» в сумме 6598,564 тыс. рублей, что ниже уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 10537,72 тыс. рублей или на 61,5 процента, на плановый период 2025-2026 год - в сумме по 3042,06 тыс. рублей или со снижением на 50,9 процента. Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (1588,0/ 1059,0/ 1059,0 тыс. рублей) и отчислений от акцизов на подакцизный товар по нормативу 0,0526 процента (1735,2/ 1823,6/ 1868,9 тыс. рублей).

«Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» в сумме 244,0 тыс. рублей, на плановый период – 144,0 тыс. рублей и 147,0 тыс. рублей соответственно.

«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Кулотинском городском поселении на 2021-2025 годы» на 2024 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годы по 0,0 тыс. рублей соответственно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год запланированы в сумме 11109,866 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения в текущем году на 13319,604 тыс. рублей или на 58,0 процентов; на плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования запланированы в сумме 15900,97 тыс. рублей и 16134,58 тыс. рублей, что выше уровня планируемых расходов 2024 года.

Проектом бюджета по данному разделу в 2024–2026 годах предусматриваются расходы на реализацию пяти муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Расходы по разделу 05	11109,866	15900,97	16134,58
Расходы на реализацию Программ всего,	10514,266	15235,37	15538,98
доля в разделе, %	94,6	95,8	96,3
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Кулотинском городском поселении на 2018-2026 годы»	547,2	492,5	492,5
Муниципальная программа «Система коммунальной инфраструктуры Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы»	1395,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы»	744,35	856,2	856,2
Муниципальная программа «Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2026 годы»	7777,716	13836,67	14140,28
Муниципальная программа «Использование и охрана земель на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы»	50,0	50,0	50,0
Непрограммные расходы	595,6	595,6	595,6
доля в разделе, %	5,4	4,2	3,7
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению банные услуги.	595,6	595,6	595,6

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Кулотинском городском поселении на 2018-2026 годы» на 2024 год в сумме 547,2 тыс. рублей на плановый период 2025-20265 годов – по 492,5 тыс. рублей, предусмотрены на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилищного фонда в МКД исходя из площади муниципального жилищного фонда;

«Система коммунальной инфраструктуры Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» на 2024 год в сумме 1395,0 тыс. рублей на разработку ПСД на строительство и расширение водопроводной сети в р.п. Кулотино, на 2025-2026 годы финансирование по 0,0 тыс. рублей.

«Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» на 2024 год в сумме 744,35 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 856,2 тыс. рублей ежегодно;

«Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2026 годы», на 2024 год расходы составят – 7777,716 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов – 13836,67 тыс. рублей и 14140,28 тыс. рублей, что выше на 77,9 процента к 2024 году.

«Использование и охрана земель на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» на 2024 -2026 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

По непрограммным направлениям деятельности по данному разделу предусмотрены субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных

доходов организациям, предоставляющим населению банные услуги в сумме по 595,6 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 2024 год предусмотрены в объеме 7,0 тыс. рублей на организацию дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц, муниципальных служащих.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2024 - 2026 годы запланированы в сумме 28,1 тыс. рублей и 7,0 тыс. рублей ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы».

Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на 2024-2026 годы запланированы в сумме 292,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых расходов текущего года на 38,2 тыс. рублей или на 15,0 процентов в связи с индексацией оплаты труда.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» на 2024 год запланированы в сумме 33,5 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 11,5 тыс. рублей ежегодно, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы».

На плановый период 2024-2025 годов, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, проектом бюджета предусмотрены **условно утвержденные расходы** в сумме 755,1 тыс. рублей или 2,5 процента от общего объема расходов, без учета расходов предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов и в сумме 1531,29 тыс. рублей - 5 процентов.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

Во исполнение требований бюджетного законодательства проект бюджета сформирован на основе муниципальных программ Кулотинского городского поселения (далее – муниципальные программы). Данный метод планирования способствует повышению результативности бюджетных

расходов исходя из необходимости достижения целей и задач государственной политики в сфере социально-экономического развития поселения.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году предусмотрен в сумме 20601,83 тыс. рублей или 68,2 процента от общей суммы расходов бюджета, в 2025 году в сумме 20062,83 тыс. рублей или 66,4 процента, в 2026 году – 19844,14 тыс. рублей – 64,8 процента от общей суммы расходов.

Наименование показателя	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026г.
Количество муниципальных программ, шт.	16	16	16	16
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	46078,725	20601,83	20062,83	19844,14
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	81,5	68,2	66,4	64,8

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения составляют в 2024 году – 9616,47 тыс. рублей или 31,8 процента в объеме расходов поселения, в 2025 году – 9386,07 тыс. рублей или 31,1 процента, в 2026 году – 9249,37 тыс. рублей или 30,2 процента. К 2026 году непрограммные расходы в структуре расходов поселения уменьшаться до с 31,8 до 30,2 процентов.

Исходя из вышеизложенного, программно-целевое финансирование находится на достаточно высоком уровне, так как занимает в среднем более 66 процентов от расходной части бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024-2026 годы утверждено приложением 4 к проекту решения.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

- проект решения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен Администрацией Кулотинского городского поселения 15 ноября 2023 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184² Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Кулотинского городском поселении;

- бюджет Кулотинского городского поселения сформирован на три года бездефицитным;

- параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета Кулотинского городского поселения на 2024 год прогнозируется в сумме 28502,8 тыс. рублей или со снижением на 0,6 процента по отношению к ожидаемому исполнению текущего года, на плановый период 2025-2026 годов с темпом роста на 1,8 и 1,5 процента;

- в представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части;

- формирование расходов бюджета поселения, как и в предшествующие годы, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 16 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2024 год в сумме 20601,83 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 20062,83 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 19844,14 тыс. рублей.

Контрольно-счётная комиссия полагает, что проект решения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», может быть рассмотрен и принят Советом депутатов Кулотинского городского поселения, **с учётом устранения замечаний.**

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**



Е.В. Яковлева

