



Забайкальский край
Муниципальный район «Могойтуйский район»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

Гагарина ул., д.19, п.Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420
Тел./факс (30255) 2-12-30, Email: kspmog@mail.ru
ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Совета сельского поселения «Зугалай»
«О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»

04.12.2023

№ 31-2023

I. Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета сельского поселения «Зугалай» «О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее – Экспертиза), проведенного на основании п.п. 1.2. Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального района от 06.02.2017 г. (дополнительное соглашение от 19.05.2023), пункта 1.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год, утвержденного приказом председателя КСП муниципального района «Могойтуйский район» 29.12.2022 № 16.

Экспертиза проведена в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район», установленных:

- ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – *Бюджетный кодекс РФ, БК РФ*);
- ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 № 17-55;
- Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении «Зугалай» 14.11.2014 № 15-05 с изменениями (далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета сельского поселения «Зугалай» «О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее - проект решения).

Цель мероприятия: экспертиза проекта решения Совета сельского поселения «Зугалай» «О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» по вопросам определения сбалансированности, обоснованности показателей бюджета, анализу объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам сельского поселения при разработке и принятии бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Ответственные исполнители: Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Багдаева Д.Б.

**Общая характеристика проекта решения
«О бюджете сельского поселения «Зугалай»
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы»**

Администрацией сельского поселения «Зугалай» (далее – администрация поселения) на экспертизу представлен проект решения Совета сельского поселения «Зугалай» «О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» 14.11.2023 года.

В соответствии с п.1 ст.185 БК РФ местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение законодательного (представительного) органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно положениям ч.1 ст.23 Положения о бюджетном процессе поселения Администрация СП «Зугалай» вносит на рассмотрение Совету СП «Зугалай» проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период в срок не позднее 15 ноября текущего года.

Таким образом, внесение проекта решения о бюджете поселения на рассмотрение в Совет сельского поселения «Зугалай» осуществлено с соблюдением установленных законодательством сроков.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.22 Положения о бюджетном процессе поселения.

Заключение подготовлено на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год;
- основные направления развития бюджетной и налоговой политики сельского поселения "Зугалай" на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (в целях обеспечения сбалансированности и сохранения устойчивости бюджета поселения);
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Зугалай» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годы;
- предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за 2023 год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год.

Предельный объем муниципального долга сельского поселения на бюджетный цикл 2024-2026 годы предложен в статье 5 проекта решения в размере 0,0 тыс.руб.

1.1. Соблюдение требований действующего бюджетного законодательства при формировании и представлении проекта бюджета

В проекте решения о бюджете СП «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в соответствии со ст.184.1 БК РФ содержатся основные характеристики бюджета поселения (общий объем доходов, общий объем расходов), установлены перечни главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и общий объем бюджетных ассигнований, предельный объем муниципального долга муниципального образования, верхний предел муниципального внутреннего долга, объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга.

В проекте решения в соответствии с положениями п.1 ст.184 БК РФ **соблюдена** норма об установлении дефицита (нулевого или с указанием сбалансированности).

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.8 Положения о бюджетном процессе поселения проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годы), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ путем изменения параметров планового периода бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Предусмотренные в проекте бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального внутреннего долга не противоречат требованиям статей 107, 92.1, 96 Бюджетного кодекса РФ.

Принятое Советом поселения решение на очередной финансовый год и плановый период в течение 5 рабочих дней со дня принятия подлежит направлению Главе поселения для подписания и передается администрации Совет сельского поселения «Зугалай» для опубликования (обнародования). Указанное решение о бюджете подлежит подписанию и официальному обнародованию в течение 5 рабочих дней. Решение о бюджете вступает в силу после его обнародования в соответствии со ст.47 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и п.56 Положения о бюджетном процессе в СП «Зугалай».

1.2. Основные параметры проекта решения о бюджете СП «Зугалай» на 2024 год.

Статьей 1 проекта решения Совета сельского поселения о бюджете в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены следующие основные характеристики бюджета поселения:

- Объем доходов бюджета СП «Зугалай» планируется на 2024 год - в сумме 6445,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 675,3 тыс.рублей и безвозмездные поступления 5545,3 тыс.рублей, на 2025 год - в сумме 6445,6 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления 5545,3 тыс.рублей и на 2026 год – 6445,6 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления 5545,3 тыс.рублей.
- Объем расходов бюджета СП «Зугалай» на 2024 год планируется в сумме 6445,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6445,6 тыс.рублей и на 2026 год в сумме 6445,6 тыс.рублей.
- Бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам. Размер дефицита бюджета проектом решения предложен на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в размере 0,00 тыс.рублей соответственно, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ, проект бюджета с учетом данных приложений должен быть сформирован без дефицита.

Статьей 2 проекта решения предложены к утверждению:

- Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения администратором (Приложение № 1 к проекту решения);
- Перечень кодов подвидов доходов бюджета по видам доходов бюджета, закрепленным за главным администратором (Приложение № 2 к проекту решения) которым является администрация сельского поселения «Зугалай»;
- Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Зугалай» администратором (Приложение № 3 к проекту решения).

Статьей 3 проекта решения предложены к утверждению:

- Объем налоговых поступлений, объем неналоговых поступлений и межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на 2024 год. На плановый период 2025 и 2026 годы распределение налоговых и неналоговых доходов и объемов межбюджетных трансфертов, получаемых их бюджетов бюджетной системы **не предусмотрено** в проекте решения к утверждению (Приложение № 4 к проекту решения).

Статьей 4 проекта решения предложены к утверждению:

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (Приложение № 5 к проекту решения);
- Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (Приложение № 6 к проекту решения).

Статьей 5 проекта решения утверждены:

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ: предельный объем муниципального долга сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы в размере 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года в размере 0,0 тыс. рублей. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ предложены к утверждению источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы (Приложение № 7).

Размер резервного фонда сельского поселения установлен на 2024 год в сумме 20,0 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы в сумме 21,0 тыс.рублей и 22,1 тыс.рублей соответственно. Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Проект бюджета согласно п.1 ст.169 БК РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития СП «Зугалай» на 2024-2026 годы (далее – Прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

Основные характеристики бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы согласно приложениям № 4,5,6 к проекту решения о бюджете представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год			2024 год		2025 год		2026 год	
	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	Решение на 2023 год (первонач. редакция от 28.12.2022 № 6-19)	Отклонение в абсолютной величине (гр.3-гр.2)	Проект решения	Отклонение к оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году (%)	Проект решения	Отклонение к решению 2023 г (%)	Проект решения	Отклонение к решению 2023 г (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы бюджета всего:	9969,5	9424,1	-545,4	6445,6	64,6	6445,6	68,3	6445,6	68,3
Из них:									
Налоговые и неналоговые доходы	877,0	814,3	-62,7	900,3	102,6	900,3	110,5	900,3	110,5
Безвозмездные поступления	9092,5	5742,7	-3349,8	5545,3	60,9	5545,3	96,5	5545,3	96,5
Расходы:	10649,2	9474,8	-1174,4	6445,6	60,5	6445,6	68,0	6445,6	68,0
Дефицит (-), профицит (+)	-679,7	-50,7	-629,0	0	x	0	x	0	x

Показатель оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год в части объема доходов, поступающих в бюджет, выше на 545,4 тыс.рублей объема доходов, утвержденного решением о бюджете поселения на 2023 год (9424,1 тыс.рублей) за счёт повышения показателей по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям. При этом сумма запланированных расходов в сравнении с аналогичным показателем в решении о бюджете на 2023 год ожидается выше на 1174,4 тыс.рублей.

В 2023 году ожидается сбалансированный бюджет по доходам и расходам. По итогам года данная сумма будет уточнена.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 10 месяцев 2023 года формы отчета 0503117 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам составил 10576,8 тыс.руб., исполнение составило 9438,4 тыс.рублей или 112,06 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 1409,5 тыс.руб. или 94,9 % от утвержденных бюджетных назначений, безвозмездные поступления составили 8028,9 тыс.рублей или 88,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Предусмотренный проектом решения объем доходов бюджета на 2024 год значительно ниже показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 3523,9 тыс.рублей или 64,6 % к оценке 2023 года, что обусловлено уменьшением планируемого объема безвозмездных поступлений на 3547,2 тыс.рублей (на 39,1 %).

В представленном проекте решения на 2025 и 2026 годы объем доходов спрогнозирован без тенденции к росту в сравнении с уровнем 2024 года - равнозначны.

1.3. Основные показатели прогноза социально-экономического развития СП «Зугалай».

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п.4 ст.173 БК РФ), **отсутствует**. Показатели розничного товарооборота, численности

работающих отражены, но показатель размера фонда оплаты труда отсутствует, что не позволяет в полной мере провести анализ основных параметров прогноза.

Проанализированы показатели Прогноза и выделены основные параметры:

Таблица №2

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г.	Оценка 2023-г.	Прогноз на:		
				2024 г.	2025 г.	2026 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	тыс. руб.	5259,0	6310,8	5784,9	7572,96	6941,88
Фонд оплаты труда	млн. руб.	-	-	-	-	-
Среднесписочная численность работающих	чел.	260	260	234	184	182

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция: увеличение выручки от реализации товаров (работ, услуг). Рост (снижение) фонда оплаты труда в сравнении с предыдущим годом не представлен к анализу на фоне сокращения численности работающих в поселении.

Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

Общая площадь земель муниципального образования равна 43860 га. Количество населенных пунктов в сельском поселении-1: село Зугалай.

Согласно открытым данным Федеральной службы государственной статистики по адресу <https://rosstat.gov.ru> численность сельского населения составляет на 01.01.2023 года 945 человек, что на 20 человек ниже показателя предшествующего года на 01.01.2022 года (965 человек).

Зарегистрировано в СП «Зугалай»: сельскохозяйственных предприятий - 2 Агрокооперативная фирма им.Ленина, кредитные кооперативы - СПКК «Зугалай», крестьянско-фермерских хозяйств - 8, ООО «Одон» обеспечивает инфраструктуру поселения теплоснабжением. Функционируют организации розничной торговли индивидуальных предпринимателей и общественного питания.

По социально-культурным объектам поселения: согласно предоставленным учреждениями данным посещают дошкольное учреждение 32 ребенка, общеобразовательную школу 124 учащихся. Культурный досуг населения обеспечивается работниками Дома культуры, Дома спорта.

1.4. Доходная часть бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со ст.174.1 БК РФ.

Доходную часть бюджета СП «Зугалай» согласно ст.41 БК РФ составляют налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

В общем объеме доходы бюджета СП «Зугалай» на 2024 год предложены в размере 6445,6 тыс. рублей. Ниже приведено детализированное сравнение показателей доходной части по анализируемым периодам с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Основные характеристики объёма доходов бюджета сельского поселения «Зугалай» в 2023, 2024,2025 и 2026 г.г.

Таблица № 3

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год	2024 год		2025 год		2026 год	
		Прогноз 2024 года	Отклонение к оценке ожидаемого исполнения (+,-)	Прогноз 2025 года	Темп роста 2025/2024 (%)	Прогноз 2026 года	Темп роста 2026/2025 (%)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	877,0	900,3	23,3	900,3	100	900,3	100
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	708,3	675,3	-33,0	675,3	100	675,3	100
Налог на доходы физических лиц	103,3	115,6	12,3	115,6	100	115,6	100
Налоги на совокупный доход	10,0	15,0	5,0	15,0	100	15,0	100
Единый сельскохозяйственный налог	10,0	15,0	5,0	15,0	100	15,0	100
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	590,0	543,7	-46,3	543,7	100	543,7	100
Налог на имущество физических лиц	12,0	15,0	3,0	15,0	100	15,0	100
Земельный налог	578,0	528,7	-49,3	528,7	100	528,7	100
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5,0	1,0	-4,0	1,0	100	1,0	100
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	168,7	225,0	56,3	225,0	100	225,0	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных, бюджетных и автономных учреждений)	0	25,0	25,0	25,0	100	25,0	100
Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений	160,0	160,0	0	160,0	0	160,0	0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств сельских поселений	0,9	0	-0,9	0	100	0	100
Административные платежи и сборы	7,8	40,0	32,2	40,0	124,2	40,0	100
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9092,5	5545,3	-3547,2	5545,3	100	5545,3	100
Доходы бюджета – всего	9969,5	6445,6	64,6	6445,6	100	6445,6	100

Данные из Таблицы № 2, отражают следующее: предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы в сумме 6445,6 тыс. рублей соответственно по годам бюджетного цикла снижен за счет планируемого уменьшения безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем доходов бюджета поселения прогнозируемый в 2024 году ниже аналогичного показателя оценки ожидаемого исполнения за 2023 год на 3523,9 тыс.рублей. Прогнозируется снижение поступлений налоговых доходов на 33,0 тыс.рублей по отношению к оценке исполнения 2023 года (168,7 тыс.рублей) и на 56,3 тыс.рублей

неналоговых доходов по отношению к аналогичным показателям оценки ожидаемого исполнения за 2023 год (168,7 тыс.рублей).

II. Налоговые и неналоговые доходы.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы бюджета СП «Зугалай» на 2024 г. запланированы в объеме 900,3 тыс.рублей или 13,9 % от общего объема доходов. Это на 23,3 тыс.рублей выше данного показателя оценки 2023 года (877,0 тыс.рублей) и выше на 66,6 тыс.рублей фактического исполнения за 2022 год (833,7 тыс.рублей).

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета СП «Зугалай» на 2024 г. спрогнозированы в объеме 675,3 тыс.рублей. В общей структуре налоговых и неналоговых доходов на 2024 год налоговые доходы составляют 75 %.

Налоговые доходы состоят из следующих видов доходов:

- Налог на доходы физических лиц,
- Налоги на имущество,
- Налоги на совокупный доход,
- Государственная пошлина.

Налог на доходы физических лиц составляет 17,1 % в структуре налоговых доходов. Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме 115,6 тыс. рублей, что выше фактического показателя 2022 года на 26,2 тыс.рублей (поступление на 01.01.2023 – 89,4 тыс.рублей).

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде:

- на 2024 год – 115,6 тыс. рублей, увеличение к 2023 году на 12,3 тыс.рублей,
- на 2025 год – 115,6 тыс. рублей, увеличения к 2024 году нет,
- на 2026 год – 115,6 тыс. рублей, увеличение к 2025 году отсутствует.

В 2024 году запланировано налоговых доходов за счет поступления налогов на имущество: налога на имущество физических лиц и земельного налога с организаций и с физических лиц – основных бюджетобразующих налогов и сформирован с учетом исполнения за 2022 год и с учетом информации налоговых органов.

Налог на имущество спрогнозирован на 2024 год в объеме 15,0 тыс. рублей выше уровня объема ожидаемого поступления за 2023 год на 3,0 тыс.рублей, а земельного налога ожидается в сумме 528,7 тыс.рублей ниже ожидаемых поступлений по итогам 2023 года на 49,3 тыс.рублей. На плановый период 2025-2026 годы запланировано всего налогов на имущество по 543,7 тыс.рублей и 543,7 тыс.рублей соответственно.

По государственной пошлине прогнозируемый показатель составил на 2024 год 1,0 тыс.рублей, на плановый период 2025 и 2026 годы 1,0 тыс.рублей и 1,0 тыс. рублей соответственно. План поступлений государственной пошлины составлен по данным главного администратора доходов – администрации СП «Зугалай».

Объем налоговых доходов на плановый период 2025 и 2026 годы прогнозируется в сумме 675,3 тыс.рублей и 675,3 тыс.рублей соответственно.

2.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы предусмотрены решением на 2024 год в объеме 225,0 тыс.рублей, что существенно ниже размера фактического поступления за 2022 год на 166,6 тыс.рублей (391,6 тыс.рублей) за счет снижения прочих неналоговых доходов

(исполнение по данному виду доходов в 2022 году составило 307,7 тыс.рублей, прогноз на 2024 год – 160,0 тыс.рублей), административных платежей и сборов на 40,8 тыс.рублей. Неналоговые доходы составляют 25 % в структуре налоговых и неналоговых доходов. По 40,0 тыс.рублей ожидается к поступлению административных платежей и сборов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

2.3. Безвозмездные поступления.

Общий объем безвозмездных поступлений в анализируемом периоде:

Безвозмездные поступления:

– по прогнозу 2024 года, составят 5545,3 тыс. рублей, что на 3547,2 тыс. рублей или на 39 % меньше объема ожидаемых поступлений 2023 года, в том числе:

– дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности планируется в сумме 4834,3 тыс. рублей;

– подушевая дотация (из краевого бюджета) запланирована в сумме 139,0 тыс.рублей;

– субвенции бюджетам сельских поселений запланированы в сумме 177,5 тыс. рублей (направляются на осуществление полномочий по первичному воинскому учету);

– по прогнозу 2025 года составят 5545,3 тыс. руб., увеличения к прогнозируемому показателю на 2024 год нет,

– по прогнозу 2026 года планируются в сумме 5545,3 тыс. руб., увеличения к прогнозу на 2025 год нет.

Утверждаемый объем безвозмездных поступлений имеет тенденцию к уточнению в сторону увеличения (уменьшения) в течение прогнозируемого периода и в принятое решение о бюджете необходимо своевременно вносить изменения при принятии закона «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы».

Данные приложений по оценке ожидаемого исполнения бюджета и предварительных итогов социально-экономического развития в части исполнения бюджета за 10 месяцев по доходной части бюджета соответствуют показателям отчета формы 0503117 за 10 месяцев 2023 года.

При этом, **существует риск** недостижения прогнозируемых поступлений до конца 2023 года по итогам исполнения бюджета за 10 месяцев:

- налога на доходы физических лиц поступило на 01.11.2023 года всего 72,5 тыс.руб., ожидаемый прогноз составляет 103,3 тыс.рублей;

- налог на имущество уплачен в бюджет всего на сумму 4,8 тыс.рублей при плане 15,0 тыс.рублей;

- государственная пошлина поступала в размере 3,5 тыс.рублей, к поступлению до конца года согласно оценки 6,5 тыс.рублей.

III. Расходная часть бюджета.

Расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов сформированы в соответствии с Приказом от 24 мая 2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», вступающими в силу с 1 января 2023 года.

Формирование объема и структуры расходов бюджета поселения осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы. Основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы не утверждены постановлением администрации СП «Зугалай» (далее – Основные направления).

По структуре и содержанию Основные направления имеют следующий вид: общие положения, цели бюджетной политики на 2024 год, основные направления налоговой политики.

Основными целями бюджетной и налоговой политики являются обеспечение сбалансированности бюджет сельского поселения, повышение качества человеческого капитала, повышение эффективности бюджетных расходов, создание условий для исполнения полномочий органами местного самоуправления, решение задач по увеличению доходной базы бюджетов, формирование комфортных условий для развития предпринимательской деятельности и инновационной активности.

Контрольно-счетная палата полагает, что представленный на экспертизу проект решения о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений. Вместе с тем, бюджетная политика поселения, должна учитывать задачи по повышению качества (эффективности) бюджетного планирования, как в части муниципальных программ, так и непрограммных мероприятий.

Данные приложений по оценке ожидаемого исполнения бюджета и предварительных итогов социально-экономического развития в части исполнения бюджета за 10 месяцев по расходной части бюджета соответствуют аналогичным показателям отчета формы 0503117 за 10 месяцев 2023 года.

Информация о бюджетных ассигнованиях по разделам классификации расходов бюджета на бюджетный цикл 2024-2026 годы по отношению, к предоставленной СП «Зугалай» оценке ожидаемого исполнения бюджета по расходам бюджета за 2023 год, представлена в таблице № 3.

Общий объем и структура расходов бюджета в сельском поселении «Зугалай»

Таблица № 4
(тыс.руб.)

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год	Проект решения на 2026 год	Отклонение, %		
					2024/2023	2025/2024	2026/2025
Общегосударственные вопросы	3579,3	2858,6	2858,6	2858,6	79,8	100	100
Национальная оборона	177,5	177,5	177,5	177,5	100	100	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	446,6	356,4	356,4	356,4	79,8	100	100
Национальная экономика	73,7	35,0	35,0	35,0	47,5	100	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	4148,9	652,0	652,0	652,0	15,7	100	100
Культура, кинематография	1486,7	1800,0	1800,0	1800,0	121,1	100	100
Образование	521,4	351,0	351,0	351,0	67,3	100	100
Социальная политика	215,1	215,1	215,1	215,1	100	100	100
Итого:	10649,2	6445,6	6445,6	6445,6	60,5	100	100

Исходя из данных Таблицы № 3, можно сделать вывод, что проектом решения в анализируемом периоде 2024 года предусматривается сокращение расходов в суммарном выражении на 4203,6 тыс.рублей или на 39,5 % по сравнению с показателем оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году.

Общий объем расходов бюджета на 2024 год запланирован в сумме 6445,6 тыс.рублей. Прогнозируемые расходы предложены в 2025 году в сумме 6445,6 тыс.рублей, в 2026 году в сумме 6445,6 тыс.рублей.

В Приложениях № 5,6 отсутствуют данные по анализируемым годам по разделам «Национальная экономика» и «Культура, кинематография». **Предлагается в обязательном порядке внести** соответствующие данные по подразделам и разделам до принятия решения о бюджете.

В 2024 году из 8 разделов бюджетной классификации расходов уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2023 года планируется по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 20,2 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 84,3 %;
- «Национальная экономика» на 52,5 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 20,2 %.

По разделу «Культура, кинематография» на 31,1 % планируется увеличение расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, по разделам «Национальная оборона» и «Социальная политика» объем расходов остается на прежнем уровне 117,5 тыс.рублей и 215,1 тыс.рублей соответственно.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование общегосударственных расходов: в 2024 году – 44,3 % от общего объема расходов, в 2025 году и 2026 году – 44,3 %; наименьший – «Национальная экономика» - в 2024, 2025 и 2026 годах – 0,5 % от общего объема расходов.

На реализацию подраздела 0113 «Другие общегосударственные расходы» непрограммными расходами предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 1378,7 тыс. руб., что соответствует сумме, отраженной в пояснительной записке.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

- Фонд оплаты государственных (муниципальных) органов;
- Взносы по обязательному социальному страхованию и выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов;
- Коммунальные услуги;
- Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

В разрезе муниципальных программ анализ не проводился в виду отсутствия данных.

Расходная часть бюджета сельского поселения «Зугалай» на 2024 год составлена на основании прогноза доходной части бюджета с соблюдением приоритетных направлений социально - экономической политики сельского поселения:

- повышение эффективности использования бюджетных средств;
- повышение уровня жизни населения;
- информационное обеспечение.

Проект бюджета сформирован с учетом обеспечения финансовыми ресурсами первоочередных социально-значимых расходов.

IV. Предельный объем муниципального долга сельского поселения с указанием верхнего предела муниципального внутреннего долга

Предельный объем внутреннего муниципального долга сельского поселения на 2024 год установлен в размере 0,0 рублей, что не противоречит статьям Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения также установлен в размере 0,0 рублей, что тоже не противоречит статьям Бюджетного Кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что п.2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что муниципальным правовым актом представительного

органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (**при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте**) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

V. Выводы.

1. Проект решения предоставлен на рассмотрение в Совет сельского поселения «Зугалай» с соблюдением установленных законодательством сроков.

2. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

3. В решении соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

– по сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ);

– по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (п.2 ст.107 БК РФ).

4. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, что соответствует требованиям ст.172 БК РФ.

5. Основные характеристики проекта решения о бюджете, к которым в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов прогнозируются:

– на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 900,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5545,3 тыс. рублей; по расходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей;

– на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 900,3 тыс. руб., безвозмездные поступления – 5545,3 тыс. рублей; по расходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей;

– на 2026 финансовый год:

по доходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 900,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5545,3 тыс. рублей; по расходам – в сумме 6445,6 тыс. рублей. Прогноз поступления от неналоговых доходов на 2024 год 225,0 тыс.рублей, 2025 год – 225,0 тыс.рублей и на 2026 год – 225,0 тыс. рублей.

6. Анализ составляющих показателей доходов поселения показал, что уменьшение поступления налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы прогнозируется в основном за счет планируемого поступления по земельному налогу.

7. Данные приложений по оценке ожидаемого исполнения бюджета и предварительных итогов социально-экономического развития в части исполнения бюджета за 10 месяцев по расходной части бюджета соответствуют аналогичным показателям отчета формы 0503117 за 10 месяцев 2023 года. Существует риск недостижения прогнозируемых показателей:

- налога на доходы физических лиц поступило на 01.11.2023 года всего 72,5 тыс.руб., ожидаемый прогноз составляет 103,3 тыс.рублей;

- налог на имущество уплачен в бюджет всего на сумму 4,8 тыс.рублей при плане 15,0 тыс.рублей;

- государственная пошлина поступала в размере 3,5 тыс.рублей, к поступлению до конца года согласно оценки 6,5 тыс.рублей.

8. Объем предусмотренных бюджетом расходов бюджета поселения в приложениях к проекту соответствует суммарному объему расходов бюджета в тексте проекта решения. **В Приложениях № 5,6 отсутствуют** данные по анализируемым годам по разделам «Национальная экономика» и «Культура, кинематография». **Предлагается в обязательном порядке внести** соответствующие данные по подразделам и разделам до принятия решения о бюджете.

9. В проекте решения соблюдена норма об установлении дефицита (нулевого или с указанием сбалансированности). В статье 3 на плановый период 2025 и 2026 годы распределение налоговых и неналоговых доходов и объемов межбюджетных трансфертов, получаемых их бюджетов бюджетной системы **не предусмотрено** к утверждению проектом решения. Предлагается **внести** в данную статью дополнение по распределению доходов на плановый период.

10. В соответствии п.3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета сельского поселения представлены к утверждению источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

11. Верхний предел муниципального долга и объем расходов на обслуживание муниципального долга сельского поселения «Зугалай» муниципального района «Могойтуйский район» (далее – поселения), соответствует значениям, предусмотренным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, – установлен в валюте Российской Федерации и не превышает 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

12. Проект решения в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, **может быть рекомендован** к его рассмотрению Советом сельского поселения только **при условии приведения** данного проекта решения о бюджете в соответствие с нормами бюджетного законодательства и изложенных замечаний и предложений контрольно-счетного органа в настоящем Заключении.

В целом относительно расходов местного бюджета, по мнению Контрольно-счетной палаты, многое зависит от правильного, экономного, эффективного их использования. Безусловно, положительным моментом при этом станет работа над сокращением дебиторской задолженности по налогам на имущество физических лиц, в том числе просроченной.

VI. Предложения.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Могойтуйский район» по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Совета сельского поселения «Зугалай» «О бюджете сельского поселения «Зугалай» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» предлагает

Администрации сельского поселения:

1. Для пополнения доходной части бюджета необходимо продолжить работу по улучшению администрирования доходов, поиску резервов по увеличению объема налоговых и неналоговых поступлений, в том числе НДФЛ. Принять меры по погашению в бюджет имеющейся накопленной задолженности по имущественным налогам

физических лиц, либо списанию задолженности, невозможной к взысканию в соответствии со статьей 59 Налогового Кодекса Российской Федерации;

2. В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 22 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении «Зугалай» представлять в Совет сельского поселения «Зугалай» в полном объеме документы и материалы, представляемые организацией одновременно с проектом решения о бюджете.

Совету сельского поселения предлагается рассмотреть проект решения и приложения к нему с учетом внесения изменений и дополнений в них администрацией поселения, изложенных Контрольно-счетной палатой в настоящем заключении. При соблюдении вышеперечисленных условий утвердить проект решения и приложения к нему.

Председатель



Д.Б.Багдаева